

Додаток 1
до Національного положення (стандарту)
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство

Комунальне підприємство "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду
Оболотського району м. Києва"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2022	12	31
39611267		
UA80000000000551439		
150		
81.10		

Територія

м. Київ Оболотський район

за КАТОТТГ

Організаційно-правова форма господарювання

Комунальне підприємство

за КОПФГ

Вид економічної діяльності

Комплексне обслуговування об'єктів

за КВЕД

Середня кількість працівників

2

839

4639363

Адреса, телефон

вулиця Північна, буд. 22, м. КИЇВ, 04214

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на

31 грудня 2022

р.

Форма №1 Код за ДКУД

1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	2	1
первісна вартість	1001	59	59
накопичена амортизація	1002	57	58
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	5 000
Основні засоби	1010	108 966	116 835
первісна вартість	1011	171 205	181 439
знос	1012	62 239	64 604
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	108 968	121 836
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	5 261	10 165
виробничі запаси	1101	5 261	10 165
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	95 325	86 327
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	175	59
з бюджетом	1135	211	339
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8 622	10 050
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	20 674	67 447
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	20 674	67 447
Витрати майбутніх періодів	1170	45	53
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	160	152
Усього за розділом II	1195	130 473	174 592
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	239 441	296 428

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11 831	61 831
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	10 000	60 000
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	139 953	142 776
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	3 516	3 962
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	-	-
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	155 300	208 569
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	22 562	13 062
розрахунками з бюджетом	1620	4 210	2 160
у тому числі з податку на прибуток	1621	179	-
розрахунками зі страхування	1625	1 562	1 817
розрахунками з оплати праці	1630	6 088	6 736
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	913	1 202
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	774	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 927	17 882
Доходи майбутніх періодів	1665	1 893	2 211
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	42 212	42 789
Усього за розділом III	1695	84 141	87 859
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	239 441	296 428

Керівник

Баніт Володимир Юрійович

Головний бухгалтер

Руденко Марина Вікторівна

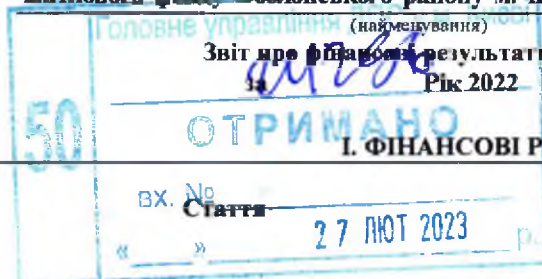
1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

2 Визначається в період, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.



КОДИ		
2022	12	31
39611267		

Підприємство **Комунальне підприємство "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва"** Дата (рік, місяць, число) **за ЄДРПОУ**



Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
Рік 2022

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

1	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	330 827	281 396
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(240 357)	(232 645)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	90 470	48 751
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	17 870	19 474
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(34 298)	(33 372)
Витрати на збут	2150	(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	(70 545)	(30 646)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3 497	4 207
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	1 638	1 582
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	5 135	5 789
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(677)	(1 918)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4 458	3 871
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4 458	3 871

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	17 914	14 191
Витрати на оплату праці	2505	147 369	131 950
Відрахування на соціальні заходи	2510	26 604	26 480
Амортизація	2515	2 416	2 124
Інші операційні витрати	2520	150 897	121 918
Разом	2550	345 200	296 663

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Баніт Володимир Юрійович

Руденко Марина Вікторівна

Підприємство **Комунальне підприємство "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва"** (найменування)

м. Києві

вх. № **27** **2023**

Дата (рік, місяць, число) **2022** **12** **31** за ЄДРПОУ **39611267**

КОДИ		
2022	12	31
39611267		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за р. Рік **2022** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	327 582	306 588
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	11 665	14 574
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	6 732	5 833
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	663	1 838
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 040	469
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	2 290	7 812
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	2 149	2 952
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(173 568)	(140 582)
Праці	3105	(104 893)	(105 572)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(28 275)	(28 566)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(42 044)	(57 787)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(-)
Витрачання на оплату авансів	3135	(13)	(9)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(49)	(119)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-2 453	1 598
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	50 000	10 000
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(774)	(814)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	49 226	9 186
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	46 773	10 784
Залишок коштів на початок року	3405	20 674	9 890
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	67 447	20 674

Керівник



Баніт Володимир Юрійович

Головний бухгалтер



Руденко Марина Вікторівна



за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

(найменування)

dx. N2

Звіт про власний капітал

27 ЛЮТ 2023

38

Рік 2022

p

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2022

12

31

39611267

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	11 831	-	139 953	3 516	-	-	-	155 300
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	11 831	-	139 953	3 516	-	-	-	155 300
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4 458	-	-	4 458
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	446	(446)	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	3 789	-	(3 789)	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	223	-	(223)	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	50 000	-	-	-	-	-	-	50 000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	(1 189)	-	-	-	-	(1 189)
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	50 000	-	2 823	446	-	-	-	53 269
Залишок на кінець року	4300	61 831	-	142 776	3 962	-	-	-	208 569

Керівник

Баніт Володимир Юрійович

Головний бухгалтер

Руденко Марина Вікторівна



**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ
ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ М. КИЄВА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
ЗА 2022 рік / СТАНОМ НА 31.12.2022 РОКУ**

Зміст

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	2
2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	2
3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	5
4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ	16
5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1000", "1001", "1002")	18
6. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1005").....	18
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1010", "1011", "1012")	19
8. ЗАПАСИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1101")	19
9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1125").....	20
10. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ ТА З БЮДЖЕТОМ (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1130" ТА "1135")	21
11. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1155")....	21
12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1165").....	21
13. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1170").....	22
14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1190")	22
15. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1400", "1410", "1415")	22
16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1045", "1500" ТА "2300").....	23
17. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1615").....	23
18. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1620", "1621", «1640»)	24
19. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ОПЛАТИ ПРАЦІ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1630").....	25
20. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1635").....	25
21. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАСТУПНИХ ВИПЛАТ І ПЛАТЕЖІВ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1660")... 25	
22. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1690").....	26
23. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2000")	26

24.	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2050")	26
25.	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2120")	27
26.	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2130")	27
27.	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2180")	27
28.	ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД «2290», «2295», «2350» ТА «2355»)	27
29.	ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	27
30.	ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	28
31.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	29

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» (далі – Підприємство) створене на підставі рішення Київської міської ради від 09.10.2014р. № 270/270 «Про удосконалення структури управління житлово – комунальним господарством міста Києва», засноване на комунальній власності територіальної громади міста Києва та віднесене до сфери управління Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації.

Місцезнаходження Підприємства: 04214, м. Київ, вулиця Північна, будинок 22

Засновником Підприємства є КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА. Код ЄДРПОУ засновника: 22883141 Адреса засновника: 01044, м. Київ, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ ХРЕЩАТИК, будинок 36 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1 831 000,00

Предметом діяльності Підприємства є комплексне обслуговування об'єктів Код КВЕД 81.10

Підприємство взято на облік:

- ✓ Головним управлінням регіональної статистики – 31.01.2015р.;
- ✓ ДПІ у Оболонському р-ні. ГУ ДФС у м. Києві
як платник податків 31.01.2015р. Номер взяття на облік: 265415011603;
як платник єдиного внеску 31.01.2015р.. Номер взяття на облік:
10000000337310.
- ✓ ГУ ДПС у м. Києві, ДПІ у Оболонському р-ні м. Києва як платник єдиного податку 3 групи за ставкою 2% з 01.04.2022р., витяг № 130513. Тимчасово на період дії воєнного стану.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України. Надалі фінансова звітність складається відповідно до МСФЗ.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Підприємства підготовлена у відповідності до вимог Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ).

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства за 2022 рік /станом на 31.12.2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ,ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Підготовлена Підприємством фінансова звітність відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на кінець 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною собівартістю, за виключенням оцінки фінансових інструментів у відповідності до Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти».

Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Підприємства і валютою в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація подана у гривнях та округлена до тисяч.

Використання оцінок і суджень

Підготовка фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ зобов'язує керівництво робити судження, розрахункові оцінки й припущення, що впливають на застосування облікової політики й величину представлених у фінансовій звітності активів і зобов'язань, доходів і витрат. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок.

Оцінки й припущення, що лежать в їх основі, переглядаються на регулярній основі. Коригування в оцінках визнаються в тому звітному періоді, в якому були переглянуті відповідні оцінки, і в будь-яких наступних періодах, яких вони стосуються.

Перераховані далі пояснення надають інформацію по відношенню до істотних невизначених оцінок та мотивованих суджень при застосуванні принципів облікової політики:

- Умовні податкові зобов'язання;
- Термін корисного використання основних засобів;
- Оцінювання очікуваних кредитних збитків;
- Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Вплив Covid-19

У зв'язку з впровадженням карантинних заходів частині орендарів встановлено пільгову орендну плату в розмірі 50% встановленого обсягу від орендної плати, визначеної в діючих договорах, та частині орендарів тимчасово припинено нарахування орендної плати відповідно до рішень Київської міської ради від 26.03.2020 №903/9073 «Про деякі питання нарахування орендної плати за користування майном територіальної громади м. Києва, плати за право тимчасового користування місцями, що перебувають у комунальній власності територіальної громади м. Києва, для розміщення рекламних засобів» та від 30.07.2020 № 253/9332 "Про деякі питання нарахування орендної плати за користування майном територіальної громади міста Києва, плати за право тимчасового користування місцями, що перебувають у комунальній власності територіальної громади міста Києва".

Дані рішення мали суттєвий вплив на фінансову діяльність та звітність підприємства в I кварталі 2022 року.

Військова агресія

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, Торгово-промислова палата визнає військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Руйнівні наслідки вторгнення російської федерації в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, керівництвом підприємства постійно оцінюється вплив цих подій на роботу підприємства та фінансові наслідки.

КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району» з початку військового вторгнення не припиняло надавати послуги з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій. Підприємством вживались всі необхідні заходи для безперервного та якісного надання вказаних послуг, забезпечення надійності та стабільності функціонування підприємства в період дії воєнного стану.

Відповідно до рішення Київської міської ради від 15.04.2022 року №4569/4610 «Про внесення змін до рішення Київської міської ради від 30 березня 2022 року № 4551/4592 "Про деякі питання комплексної підтримки суб'єктів господарювання міста Києва під час дії воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року № 2102-IX" на період дії воєнного стану та один місяць з дати його припинення орендарі за договорами оренди комунального майна територіальної громади міста Києва звільняються від орендної плати.

На виконання вищезазначених рішень Київради та постійної комісії з питань власності, підприємством виконано перерахунок орендної плати з 24 лютого 2022 року шляхом зняття надмірно нарахованої орендної плати (яка була нарахована до прийняття рішень про звільнення від орендної плати) для орендарів за договорами оренди комунального майна територіальної громади міста.

Дане рішення має суттєвий вплив на фінансову діяльність та звітність підприємства.

Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фінансових та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Підприємства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Підприємства та здатність

Підприємства обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність не включає коригування, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Підприємства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Підприємства «24» лютого 2023 року. Ні учасники Підприємства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Дата переходу до МСФЗ

До 31.12.2018 року Підприємство вело бухгалтерський облік і подавало фінансову звітність згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України, та по іншим правилам і нормам, встановленим Українським законодавством. У зв'язку з тим, що в Україні законодавчо передбачена обов'язковість подання підприємствами, що становлять суспільний інтерес фінансової звітності, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Підприємство з 01 січня 2018 року перейшло на облік та фінансову звітність, основою яких є МСФЗ. Тому починаючи з 01.01.2019, Підприємство складає проміжну фінансову звітність та річну фінансову звітність за МСФЗ.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

Основні засоби Підприємства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Відповідно до пункту 9 МСБО 16, Підприємство самостійно визначає одиницю оцінки для визнання кожного об'єкта основних засобів, стверджуючи рішення внутрішніми організаційно - розпорядчими документами.

Основними засобами визнаються матеріальні активи Підприємства, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року, що використовуються у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей, вартість яких перевищує 20 000 гривень.

Облік основних засобів ведеться по кожному об'єкту, які підлягають об'єднанню в класи основних засобів залежно від виду і способу використання.

Матеріальні активи Підприємства, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року та первісна вартість яких менше або дорівнює 20 000 гривень визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами, і обліковуються як запаси.

Придбані основні засоби за плату в обліку оцінюються за первісною вартістю, яка включає в себе вартість придбання і всі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкта до експлуатації.

Основні засоби надані власником (уповноваженим ним органом) Підприємству на праві господарського відання оцінюються по номінальній вартості зазначеної у відповідному документі, щодо закріплення майна за Підприємством.

На дату переходу на МСФЗ, до об'єктів основних засобів що знаходяться на балансі, які відповідають критеріям визнання активу, прийнято облікову залишкову вартість в якості доцільної.

Підприємство використовує модель собівартості для оцінки всіх класів основних засобів після первісного визнання. Після первинного визнання в якості активу, об'єкт

основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

За даною вартістю об'єкт основних засобів відображується в обліку та у фінансовій звітності Підприємства

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Підприємство використовує прямолінійний метод амортизації для всіх класів основних засобів.

Амортизаційні відрахування за кожен період визнаються у прибутку чи збитку, якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу. Водночас відбувається зменшення додаткового капіталу, сформованого за основними засобами що передані Підприємству на праві господарського відання, через прибутки або збитки протягом тих періодів і в тих пропорціях, у яких визнаються амортизаційні витрати за цими активами.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція, тощо).

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (технічне обслуговування та поточний ремонт), включаються до складу витрат у періоді їхнього понесення.

Списання основних засобів на Підприємстві відбувається у відповідності до Рішення Київської міської ради «Про затвердження Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва» №1536/5600 від 27.09.2018р.

Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, включається до прибутку чи збитку, коли припиняється визнання об'єкта.

Нематеріальні активи

Підприємство здійснює облік нематеріальних активів у відповідності до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 – «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифікованими і контрольованими Підприємством, а також існують майбутні економічні вигоди від їх використання.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів у стан, необхідний для їхньої експлуатації.

Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального активу складається з усіх витрат на створення, виробництво та підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються витратами в період їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигід, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Підприємство використовує модель собівартості для оцінки всіх класів нематеріальних активів після первісного визнання.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Підприємство використовує прямолінійний метод амортизації для всіх класів нематеріальних активів.

Ліквідаційна вартість усіх нематеріальних активів прирівнюється до нуля, за винятком випадків, коли:

- існує зобов'язання третьої сторони придбати нематеріальний актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або
- є активний ринок для такого нематеріального активу та існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації такого нематеріального активу.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на баланс комісією, призначеною керівником Підприємства.

Визнання нематеріального активу припиняється:

- в разі його вибуття, або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Прибутки та збитки, що виникають від вибуття або реалізації нематеріального активу, визначаються як різниця між сумою чистих надходжень (якщо вони є) та балансовою вартістю нематеріального активу та визнаються у прибутку або збитку звітного періоду.

Оренда

Підприємство здійснює облік Орендних зобов'язань у відповідності до Міжнародного стандарту фінансової звітності 16 – «Оренда».

Підприємство класифікує кожен зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Підприємство визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі.

Підприємство додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Інвестиційна нерухомість

Підприємство визнає інвестиційну нерухомість як актив тоді і тільки тоді, коли:

- є ймовірність того, що Підприємство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;
- собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Підприємство не визнає в балансовій вартості інвестиційної нерухомості витрати на поточне обслуговування цієї нерухомості. Натомість ці витрати визнаються в прибутках чи збитках під час їх здійснення.

Підприємство визнає у балансовій вартості інвестиційної нерухомості витрати на заміну частини існуючої інвестиційної нерухомості тоді, коли вони були здійснені, і за умови відповідності критеріям визнання.

Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості, включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання.

Інвестиційна нерухомість надана власником (уповноваженим ним органом) Підприємству на праві господарського відання оцінюються по номінальній вартості зазначеної у відповідному документі, щодо закріплення майна за Підприємством.

Підприємство використовує модель собівартості для оцінки інвестиційної нерухомості після первісного визнання та застосовує цю політику до всієї інвестиційної нерухомості.

Після первісного визнання Підприємство застосовує модель собівартості, оцінює інвестиційну нерухомість відповідно до вимог МСБО 16 щодо моделі собівартості.

Підприємство здійснює переведення нерухомості до інвестиційної нерухомості або з інвестиційної нерухомості тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні.

Фінансові інструменти

Підприємство визнає фінансовий актив у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Коли Підприємство вперше визнає фінансовий актив, воно класифікує їх як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток на основі обох таких чинників:

- моделі бізнесу Підприємства для управління фінансовими активами; та
- характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу

Фінансовий актив Підприємство оцінює за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансовий актив Підприємство оцінює за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив Підприємство оцінює за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Підприємство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, для дебіторської заборгованості за орендою, за договірним активом або за зобов'язанням із кредитування, і за договором фінансової гарантії, до якого застосовуються вимоги щодо зменшення корисності.

Підприємство завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії для торговельної дебіторської заборгованості або

договірних активів, що є наслідком операцій у межах сфери застосування МСФЗ 15 та дебіторської заборгованості за орендою за операціями, що перебувають у межах сфери застосування МСФЗ 16.

Підприємство застосовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю та дебіторською заборгованістю за орендою матриці забезпечення.

Підприємство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- воно передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Підприємство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі;
- договорів фінансової гарантії;
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової;
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

Підприємство вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або коли сплив термін його виконання.

Різниці між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи та прийняті зобов'язання) визнають у прибутку чи збитку.

Знецінення активів

Знецінення активів на Підприємстві здійснюється відповідно до МСБО № 36 – «Зменшення корисності активів».

На дату складання фінансової звітності Підприємство визначає наявність ознак зменшення корисності активів

За наявності ознак знецінення активів, Підприємство визначає суму очікуваного відшкодування активу.

Суму очікуваного відшкодування активу Підприємство визначає як більшу з двох оцінок активу:

- справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на вибуття, та
- вартість активу при використанні.

Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від зменшення корисності активу у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування, якщо актив не обліковується за переоціненою вартістю.

Збиток від зменшення корисності переоціненого активу визнається як зменшення резерву з переоцінки. У випадку, якщо збиток від зменшення корисності переоціненого активу перевищує резерв переоцінки, різниця визнається витратами від зменшення корисності активу у звіті про фінансові результати.

Після визнання збитку від зменшення корисності нарахування амортизації активу коригується в майбутніх періодах для розподілу переглянутої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації, що залишається.

В кінці кожного звітного періоду Підприємство визначає наявність ознак того, що збиток від знецінення активу в попередніх періодах, вже відсутній або зменшився:

Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, підлягає сторнуванню тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку від зменшення корисності.

Збільшена балансова вартість активу, іншого ніж гудвіл, внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), яку б визначило Підприємство, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний для активу в попередні роки.

Будь-яке збільшення балансової вартості активу вище від тієї балансової вартості (за вирахуванням амортизації), яку б визначило Підприємство, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний для активу в попередні роки, вважається переоцінкою.

Сторнування збитку від зменшення корисності активу визнається в прибутках чи збитках з одночасним збільшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування, якщо актив не відображають за переоціненою вартістю.

Сторнування збитку від зменшення корисності переоціненого активу визнається в іншому сукупному доході і збільшує результат дооцінки для цього активу. Однак у випадку, якщо збиток від зменшення корисності того самого переоціненого активу раніше визнано як витрати у звіті про фінансові результати, сторнування такого збитку від зменшення корисності також визнається у звіті про фінансові результати тією ж мірою.

Після визнання сторнування збитку від зменшення корисності, нарахування амортизації активу коригується в майбутніх періодах для розподілу переглянутої балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості на систематичній основі протягом строку корисної експлуатації, що залишився.

Запаси

Облік Запасів Підприємство здійснює у відповідності до МСБО № 2 – «Запаси»

Підприємство визнає активами придбані запаси на підставі переходу права власності або передачі майнових ризиків.

Підприємство визначає собівартість одиниць запасів за формулою «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

Собівартість одиниць запасів які не є взаємозамінними а також призначені для конкретних проектів, Підприємство визначає шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Запаси оцінюються Підприємством на кожну дату балансу за найменшою з двох оцінок: собівартість та чиста вартість реалізації.

Балансова вартість запасів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання.

Нова балансова вартість є нижча з оцінок - собівартість або переглянута чиста вартість реалізації.

Запаси списуються до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі.

У кожному наступному періоді проводиться нова оцінка чистої вартості реалізації. Якщо тих обставин, які раніше спричинили часткове списання запасів нижче собівартості,

більше немає, або якщо є чітке свідчення збільшення чистої вартості реалізації, сума часткового списання сторнується так, щоб новою балансовою вартістю є нижча з оцінок – собівартість або переглянута чиста вартість реалізації.

Дебіторська заборгованість

Підприємство визнає дебіторську заборгованість в балансі, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього існує ймовірність отримання Підприємством майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

В своєму обліку Підприємство поділяє дебіторську заборгованість на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Поточна дебіторська заборгованість відноситься до оборотних активів Підприємства.

Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість відноситься до необоротних активів Підприємства.

Облік дебіторської заборгованості здійснюється в розрізі контрагентів та укладених з ними договорів, дотримуючись методу нарахування.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) Підприємство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові, за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Щоб визначити ціну операції Підприємство розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції - це сума компенсації яку Підприємство очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Підприємство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Підприємство очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Підприємство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти є найбільш ліквідними активами Підприємства, та включають готівку у касі та на поточному рахунку і депозити до запитання.

Оцінка грошових коштів, які знаходяться в касі та на рахунках у Підприємства однакова. Грошові кошти в національній валюті відображаються в бухгалтерському обліку за номінальною вартістю.

Облік грошових коштів на Підприємстві ведеться в розрізі валют, та в розрізі компаній, в яких відкриті поточні, депозитні та транзитні рахунки. Депозитні рахунки на Підприємстві підлягають обліку ще й в розрізі договорів.

Зобов'язання та забезпечення

Зобов'язання і забезпечення Підприємства класифікуються на довгострокові зобов'язання і забезпечення і поточні зобов'язання і забезпечення, що знаходять своє відображення у фінансовій звітності Підприємства.

Підприємство класифікує наступні види забезпечень:

1. Забезпечення для виплат відпусток працівникам Підприємства;
2. Забезпечення матеріального заохочення

Забезпечення для виплати відпусток створюється на суму відпускних по фактично невикористаним дням відпустки співробітниками на звітну дату та суму єдиного соціального внеску від суми невикористаної відпустки, по ставці внеску, визначеному законодавством України на звітну дату. Резерв відпусток нараховується та переглядається (інвентаризується) на щомісячній основі.

Виплати працівникам

Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» Підприємство визнає зобов'язання по виплатам працівникам, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому та витрати, якщо Підприємство споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам.

Підприємство визнає у власному обліку короткострокові виплати за відпрацьований та за невідпрацьований час.

До короткострокових виплат за відпрацьований час відносяться виплати по заробітній платі та внескам на соціальне страхування, пов'язані з виплатою заробітної плати, премії, а також негрошові винагороди.

Облік заробітної плати співробітників Підприємства ведеться в розрізі кожного співробітника Підприємства

До короткострокових виплат за невідпрацьований час відносяться виплати щорічних відпусток, тимчасової непрацездатності, компенсації за відсутність під час військової служби та інше.

Визнання короткострокових виплат за невідпрацьований час залежить від того, чи є дані виплати накопичувальними або ці виплати є ненакопичувальними.

Ненакопичувальні виплати Підприємство визнає в якості зобов'язання в тому звітному періоді, в якому час відсутності працівника підлягає оплаті, з одночасним віднесенням даних виплат на витрати цього звітного періоду. До ненакопичувальних виплат за невідпрацьований час відносяться оплати тимчасової непрацездатності, компенсації за відсутність під час військової служби та ін. По ненакопичувальним виплатам за невідпрацьований час Підприємство не створює резерв забезпечення майбутніх виплат.

Накопичувальні виплати за невідпрацьований час накопичуються і можуть бути використані працівником в майбутніх періодах. Накопичувальні виплати за невідпрацьований час Підприємство визнає в якості резерву забезпечення майбутніх витрат з одночасним віднесенням зміни резерву (збільшення/зменшення) на витрати звітного періоду. До накопичувальних виплат за невідпрацьований час відносяться оплати щорічних відпусток.

По накопичувальним виплатам Підприємство формує забезпечення для виплат відпусток - Резерв відпусток.

Виплати при звільненні та інші компенсації Підприємство визнає в якості витрат звітного періоду з одночасним визнанням поточних зобов'язань по розрахункам з працівниками.

Витрати

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно виміряти.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей.

Якщо виникнення економічних вигід очікується протягом кількох облікових періодів і їхній зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо, то витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки на основі процедур систематичного і раціонального розподілу.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу в балансі.

Витрати визнаються також у звіті про прибутки та збитки в тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Підприємства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються з сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України.

Відстрочений податок визнається в сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в майбутніх звітних періодах у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідною податковою базою активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку активів та зобов'язань.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання, на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Власний капітал

Власний капітал в цілях обліку класифікується наступним чином:

- зареєстрований (пайовий) капітал;
- додатковий капітал
- резервний капітал;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Зареєстрований капітал включає в себе зафіксовану в установчих документах суму статутного капіталу

Додатковий капітал включає вартість безкоштовно отриманих необоротних активів від власника (уповноваженого ним органу) та інші складові додаткового капіталу.

Резервний капітал створюється відповідно до Статуту Підприємства. Переведення коштів у такі резерви є асигнуванням нерозподіленого прибутку, а не витратами.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Підприємства за поточний період до нерозподіленого прибутку минулих років.

Пов'язані особи

Перелік пов'язаних сторін визначається Підприємством, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою).

Пов'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з Підприємством.

Підприємство будучи пов'язаним з органами влади звільняється від вимог щодо розкриття інформації, стосовно операцій та залишків заборгованості, у тому числі загальних зобов'язань, з органом влади, що здійснює контроль Підприємства. При цьому Підприємство розкриває:

- назву органу влади та характер його відносин;
- детальну інформацію про характер та обсяги кожної окремо суттєвої операції;
- для інших операцій, які є суттєвими в сукупності, а не кожна окремо, якісні або кількісні показники їхніх обсягів.

Події, що відбулися після звітної дати

Підприємство коригує показники своєї фінансової звітності з метою відображення подій, тобто подій, які коригують, що виникли після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності, які підтверджують умови, що існували на звітну дату.

Підприємство не коригує показники своєї фінансової звітності з метою відображення подій, які виникають після звітної дати але до затвердження фінансової звітності, і вказують на умови, що виникли після звітної дати.

Фінансова звітність

При підготовці та поданні фінансової звітності загального призначення відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) Підприємство застосовує МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Повний комплект фінансової звітності загального призначення, яку складає та подає Підприємство складається з :

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду. Підприємство у Звіті про фінансовий стан відображає активи, зобов'язання та власний капітал станом на кінець звітного періоду;
- звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період. Підприємство у звіті про сукупний дохід розкриває основні види доходів і витрат, що групуються за їх функціями.;
- звіт про зміни у власному капіталі за період. Підприємство у даному звіті відображає рух капіталу за звітний період.;
- звіт про рух грошових коштів за період. Звіт про рух грошових коштів надає необхідну інформацію, що є основою оцінки спроможності Підприємства генерувати та ефективно використовувати грошові кошти та їх еквіваленти. Обсяг руху грошових коштів розподіляється протягом звітного періоду за видами діяльності (операційна, інвестиційна, фінансова). Підприємство для визначення обсягу руху грошових коштів від здійснення операційної, інвестиційної та фінансової діяльності використовує прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень чи валових виплат грошових коштів;
- примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення. У примітках Підприємство розкриває основні принципи облікової політики та за основними розділами фінансової звітності подає більш детальну інформацію, також у примітках до фінансової звітності Підприємство розкриває інформацію про суттєві події які відбулись, або очікуються у найближчий час.

Підприємство подає проміжну фінансову звітність, яка відповідає принципам визнання, оцінки та розкриття інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Проміжна фінансова звітність – фінансовий звіт, що складається з повного комплекту фінансової звітності (визначеного в МСБО 1 «Подання фінансової звітності»).

Проміжний період - період фінансової звітності, коротший за повний фінансовий рік.

Повний комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період;
- звіт про зміни у власному капіталі за період;
- звіт про рух грошових коштів за період;
- примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші

пояснення.

Критерії визнання елементів фінансової звітності

Активами визнаються такі ресурси, які контролюються Підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до збільшення економічних вимог.

Класифікація активів (необоротні/оборотні) та зобов'язань за строками погашення (довгострокові/поточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Підприємством в порівнянні з їх операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік.

Актив визнається оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу чи використання в межах звичайного операційного циклу;
- актив призначений для реалізації (торгівлі) або його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;
- актив являє собою грошові кошти, за виключенням випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від, реалізації продукції, товарів, робіт і послуг за сумою ціни операції.

Зобов'язання - заборгованість Підприємства, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої приведе до відтоку ресурсів, що містять економічну вигоду.

Зобов'язання визнається короткостроковим (поточним), якщо воно відповідає одному із наступних критеріїв:

- передбачається, що зобов'язання буде погашено в ході звичайного операційного циклу;

- зобов'язання призначено, головним чином, для продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після дати балансу.

Зобов'язання, що не відповідають жодному із перерахованих критеріїв вважаються довгостроковими. Частина довгострокових зобов'язань, що підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців від останнього числа кожного календарного місяця, переводиться в поточні зобов'язання на ту ж дату. Облік довгострокових та поточних зобов'язань ведеться з поділом на торгові, фінансові та інші зобов'язання.

Підприємство не зараховує активи та зобов'язання, а також доходи та витрати, якщо тільки такого не вимагається відповідно до будь-якого МСФЗ.

Підприємство залишає незмінними представлення та класифікацію статей у фінансовій звітності від періоду до періоду. У випадку, якщо будуть відбуватися зміни у представленні або класифікації статей у фінансовій звітності, Підприємство здійснить рекласифікацію порівняльних сум, за виключенням випадків, коли це не можливо, розкриє інформацію по даному випадку.

Власний капітал - це залишкова частка в активах Підприємства після вирахування всіх його зобов'язань.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Визнанням у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенням одного з елементів; і
- відповідають критеріям визнання.

Критерії визнання:

- існує ймовірність збільшення або зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних з об'єктом, що відповідає визначенню елемента;
- об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути достовірно визначена

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва визначення оцінок та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також на суми доходів та витрат за звітний період.

Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнитись від визначених оцінок.

Дана фінансова звітність включає оцінки керівництва щодо вартості активів, зобов'язань, сум доходів, видатків та визнання договірних зобов'язань. Ці оцінки, в основному, включають:

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які як очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Оцінювання очікуваних кредитних збитків

Підприємство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю та для дебіторської заборгованості за орендою використовуючи матриці забезпечення.

Підприємство оцінюючи очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву під збитки за фінансовими активами, що відображений у фінансовій звітності, може проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Підприємство регулярно переглядає методику та припущення, що використовуються для оцінювання очікуваних кредитних збитків, щоб зменшити будь-які розбіжності між оцінками та фактичним досвідом кредитних збитків.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Підприємства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Підприємства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Підприємства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Підприємства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Умовні податкові зобов'язання

Підприємство здійснює операції в одній податковій юрисдикції. Податкова система України є відносно новою й характеризується наявністю часто мінливих нормативних документів, які у багатьох випадках, містять неоднозначні, часом суперечливі формулювання, відкриті для різних інтерпретацій з боку податкових органів. Найчастіше мінливі норми законодавства допускають різні інтерпретації з боку податкових органів, що мають право накладати значні штрафи, нараховувати й стягувати пеню.

На думку керівництва, податкові зобов'язання були повністю відображені в даній фінансовій звітності, виходячи з інтерпретації керівництвом чинного податкового законодавства України, офіційних коментарів нормативних документів і роз'яснень судових органів.

Однак, беручи до уваги той факт, що інтерпретації податкового законодавства різними регулятивними органами можуть відрізнятися від думки керівництва, у випадку застосування примусових заходів впливу з боку регулятивних органів їх вплив на фінансове становище Підприємства може бути істотним.

Керівництво Підприємства вважає, що станом на «31» грудня 2022 року у Підприємства не існує потенційних податкових зобов'язань.

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1000", "1001", "1002")

Нематеріальні активи представлені авторським правом та суміжними з ним правами на комп'ютерні програми. Для нарахування амортизації Підприємство використовує прямолінійний метод.

Рух нематеріальних активів за 2022 рік представлений таким чином:

Найменування	Всього
Первісна вартість	
Станом на 31 грудня 2021 року	<u>59</u>
Надходження (дооцінка)	-
Вибуття	-
Інші зміни	-
Станом на 31 грудня 2022 року	<u>59</u>
Накопичена амортизація	
Станом на 31 грудня 2021 року	<u>(57)</u>
Вибуття	-
Амортизаційні нарахування	(1)
Станом на 31 грудня 2022 року	<u>(58)</u>
Балансова вартість	
Станом на 31 грудня 2021 року	<u>2</u>
Станом на 31 грудня 2022 року	<u>1</u>

6. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1005")

Рух незавершених капітальних інвестицій за 2022 рік представлений таким чином:

	Незавершені капітальні інвестиції
Баланс на 31 грудня 2021 року	0
Надходження	15 301
Аванси на придбання основних засобів	-
Введення в експлуатацію	10 301
Баланс на 31 грудня 2022 року	5 000

Зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій протягом 2022 року не ідентифіковано.

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1010", "1011", "1012")

Основні засоби, що відображені у фінансовій звітності Підприємства були придбані як за плату так і отримані від власника (уповноваженого ним органу) на праві господарського відання.

Підприємство використовує модель собівартості для оцінки всіх класів основних засобів після первісного визнання, застосовуючи прямолінійний метод амортизації для всіх класів основних засобів.

Рух основних засобів за 2022 рік представлений таким чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	інструмент и, прилади, інвентар, меблі	багаторічні насадження	Всього
Первісна вартість						
Станом на 31 грудня 2021 року	67 107	2 676	8 207	2 120	91 105	171 205
Надходження	466	1 015	8 820			10 301
Вибуття	67					67
Інші зміни						
Станом на 31 грудня 2021 року	67 506	3 691	17 027	2 120	91 105	181 439
Накопичена амортизація						
Станом на 31 грудня 2021 року	35 611	2 380	6 484	1 753	16 011	62 239
Амортизаційні нарахування	730	154	519	122	890	2 415
Вибуття	50					50
Інші зміни						
Станом на 31 грудня 2022 року	36 291	2 534	7 003	1 875	16 901	64 604
Балансова вартість						
Станом на 31 березня 2021 року	31 496	296	1 723	367	75 084	108 966
Станом на 31 березня 2022 року	31 215	1 157	10 024	245	74 194	116 835

Зменшення корисності основних засобів протягом 2022 року не ідентифіковано

8. ЗАПАСИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1101")

Підприємство визначає собівартість одиниць запасів за формулою «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

Собівартість одиниць запасів які не є взаємозамінними а також призначені для конкретних проектів, Підприємство визначає шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Будівельні матеріали	-	-
Сировина і матеріали	3 604	7 296
Запасні частини	265	91
Паливо	154	1 356
Інші матеріали	400	386
Малоцінні та швидкозношувані предмети	838	1 036
Всього	5 261	10 165

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1125")

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	126 846	165 274
Резерв під збитки (резерв сумнівних боргів)	(31 521)	(78 947)
Всього	95 325	86 327

Інформація про рух резерву на покриття збитків від знецінення торгової дебіторської заборгованості представлена таким чином:

Залишок на початок року (31 грудня 2021 р.)	(31 521)
Визнано витрати	47 426
Вивільнення резерву	
Резерв використаний за період	
Залишок на 31 грудня 2022 року	(78 947)

10. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ ТА З БЮДЖЕТОМ (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1130" ТА "1135")

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом була представлена таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	175	59
Всього за рядком 1130	-	-
З податків та зборів	211	339
Всього за рядком 1135	386	398

До складу податків та зборів входять аванси з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, податок на землю, податок на прибуток, податок на додану вартість та військовий збір.

11. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1155")

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість з постачальниками та підрядниками	8 622	10 050
Дебіторська заборгованість з пільг і субсидій		
Дебіторська заборгованість інша		
Всього	8 622	10 050

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1165")

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти в банках	20 674	67 447
Всього	20 674	67 447

13. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1170")

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. витрати майбутніх періодів були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Передплата на газети, журнали, періодичні та довідкові видання. Страхування авто.	45	53
Всього	45	53

14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1190")

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. інші оборотні активи були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Грошові документи в національній валюті (використано талони на вивезення сміття)	160	152
Всього	160	152

15. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1400", "1410", "1415")

Станом на 31 грудня 2021 р. статутний капітал Підприємства складав 1 831 тис. грн., станом на 31 грудня 2022 р. – 61 831 тис. грн., в тому числі 60 000 тис. грн. внески до незареєстрованого статутного капіталу. Учасники Підприємства станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. були представлені наступним чином:

Учасники	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА	100%	100%
Всього	100%	100%

Статутний капітал Підприємства повністю сплачений учасниками.

Додатковий капітал Підприємства складається з вартості основних засобів наданих власником (уповноваженим ним органом) Підприємству на праві господарського відання, відрахувань частини прибутку у інший додатковий капітал та фонди і становить на 31 грудня 2021 р. - 139 953 тис. грн., на 31 грудня 2022 р. - 142 776 тис. грн.

Резервний капітал Підприємства створений згідно з вимогами нормативних актів та Статуту на покриття збитків, погашення заборгованості в разі ліквідації Підприємства, тощо та складає на 31 грудня 2021 р. – 3 516 тис. грн., на 31 грудня 2022 р. – 3 962 тис. грн.

16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ “1045”, “1500” ТА “2300”)

Станом на 31 грудня 2021 р. та на 31 грудня 2022 р. податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%.

Відстрочені податкові активи (зобов'язання) станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р., які відображено у фінансовому звіті, представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Складові частини відстроченого податкового активу (відстроченого податкового зобов'язання):		
Резерв сумнівних боргів	5 674	14 210
Чистий відстрочений податковий актив (чисте податкове зобов'язання)	5 674*	14 210*

*Підприємство не визнавало відстрочений податковий актив щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, так як відсутня ймовірність, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню	
Податок на прибуток за 2021 рік	1 918
(Доходи)/витрати по відстроченому податку, що є результатом виникнення та сторнування тимчасових різниць, включені до Звіту про фінансові результати	- *
Всього (доход)/ витрати з податку на прибуток за 2021 рік	(1 918)
Податок на прибуток за 2022 рік	677
(Доходи)/витрати по відстроченому податку, що є результатом виникнення та сторнування тимчасових різниць, включені до Звіту про фінансові результати	- *
Всього (доход)/ витрати з податку на прибуток за 2022 рік	(677)

17. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ “1615”)

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	22 562	13 062
Розрахунки з іноземними постачальниками		
Всього	22 562	13 062

18. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1620", "1621", «1640»)

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом була представлена наступним чином:

Найменування	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Податок на прибуток	179	0
Податок на додану вартість	2 601	0
Податок з доходів фізосіб	1 324	1 452
Військовий збір	106	118
Податок з плати за землю		
Частина чистого прибутку	774	0
Єдиний податок 2%		590
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки		
Всього	4 984	2 160

В умовах режиму воєнного стану, введеного Указом Президента України № 64/2022, реалізації необхідних заходів щодо підтримки військових і правоохоронних підрозділів у відбитті збройного нападу російської федерації та забезпечення прав та обов'язків платників податків, які направлені на зменшення податкового навантаження був опублікований Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану».

Відповідно до підрозділу 8 та доповненням пункту 9.2 Підприємство скористалося правом з 01 квітня 2022 року перейти на спрощену систему оподаткування. Згідно з пп. 9.5 п.9 підрозділу 8 р. ХХ «Перехідні положення» ПКУ для платників єдиного податку третьої групи, які використовують особливості оподаткування, встановлені п.9 підрозділу 8 р. ХХ «Перехідні положення» ПКУ, обов'язок нарахування та сплати ПДВ за операціями з постачання послуг призупиняється.

Також відповідно ст. 297.1. Платники єдиного податку звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з ПДВ та податку на прибуток. Податок справляється з загальної суми доходу, який був отриманий Підприємством на протязі місяця.

19. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ОПЛАТИ ПРАЦІ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1630")

Станом

- на 31 грудня 2021 року кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці у сумі 6 088 тис. грн складалася із заборгованості, щодо виплати лікарняних у сумі 309 тис. грн. та поточної заробітної плати 5 779 тис. грн.
- на 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці у сумі 6 736 тис. грн складалася із заборгованості, щодо виплати лікарняних у сумі 173 тис. грн. та поточної заробітної плати 6 563 тис. грн.

20. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1635")

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами була представлена наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2021 року
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	913	1 202
Розрахунки з іноземними постачальниками		
Всього	913	1 202

21. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАСТУПНИХ ВИПЛАТ І ПЛАТЕЖІВ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1660")

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. забезпечення наступних виплат і платежів були представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Забезпечення наступних витрат на невикористані відпустки	3 927	17 882
Всього	3 927	17 882

Рух забезпечень за 2022 рік наступний:

	На 31.12.2021	Нарахова но за період	Викори стано	На 31.12.2022
Забезпечення витрат за невикористані відпустки	3 927	23 764	9 809	17 882
Всього	3 927	23 763	9 810	17 882

22. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1690")

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Податкові зобов'язання у неоплачених рахунках за касовим методом обліку ПДВ	42 212	42 789
Всього	42 212	42 789

23. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2000")

Чистий дохід реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2021 рік та 2022 рік представлений наступним чином:

Найменування	2021 рік	2022 рік
Доходи від надання послуг з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій	281 396	330 827
Всього	281 396	330 827

24. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2050")

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 2021 рік та 2022 рік представлена наступним чином:

Найменування	2021 рік	2022 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	232 645	240 357
Всього	232 645	240 357

СТРУКТУРА СОБІВАРТОСТІ

Статті витрат	2021 рік	2022 рік
Ремонтні роботи	21 726	12 248
Витрати на оплату праці	109 383	125 325
Відрахування на соціальні заходи	21 496	22 224
Амортизація необоротних активів	401	631
Технічне обслуговування ліфтів	29 117	31 955
Вивезення побутових відходів	74	9
Інші витрати	50 448	47 965
Разом собівартість	232 645	240 357

25. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД «2120»)

Інші операційні доходи за 2021 рік та 2022 рік були представлені наступним чином:

Найменування	2021 рік	2022 рік
Дохід від операційної оренди активів	7 429	2 236
Інші операційні доходи	12 045	15 634
Всього	19 474	17 870

26. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД «2130»)

Адміністративні витрати за 2021 рік та 2022 рік представлені наступним чином:

	2021 рік	2022 рік
Витрати на оплату праці	(16 681)	(15 542)
Інші витрати	(16 691)	(18 756)
Всього	(33 372)	(34 298)

27. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД «2180»)

Інші операційні витрати за 2021 рік та 2022 рік представлені наступним чином:

	2021 рік	2022 рік
Резерв під збитки	(5 304)	(47 426)
Амортизація необоротних активів	(1 582)	(1 639)
Витрати на оплату праці	(10 870)	(10 882)
Інші операційні витрати	(12 890)	(10 598)
Всього	(30 646)	(70 545)

28. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД «2290», «2295», «2350» ТА «2355»)

Найменування	2021 рік	2022 рік
Фінансовий результат до оподаткування:		
Прибуток (збиток)	5 789	5 135
Чистий фінансовий результат:		
Прибуток (збиток)	3 871	4 458

29. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або

опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Підприємство знаходиться під безпосереднім контролем КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (частка в статутному капіталі становить 100,0%).

Пов'язаними сторонами Підприємства є:

- провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей;

Компенсація провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал у 2021 та 2022 роках представлений двома особами (директор та заступник директора з економічних питань). За 2021 рік компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату і додаткові поточні премії, і становила 1 567 тис. грн., за 2022 рік – 1 486 тис. грн.

30. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Підприємства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Підприємства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі.

Основні ризики, властиві діяльності Підприємства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності та ринковий ризик.

Управління капіталом

Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Підприємства продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Підприємства. Політика Підприємства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

1. Кредитний ризик

Фінансові інструменти, за якими у Підприємства може з'явитися значний кредитний ризик, представлені, в основному, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їх еквівалентами. Грошові кошти розміщуються у фінансових установах, які на період розміщення вважаються достатньо надійними. Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику.

2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої зобов'язання з виплат при настанні строку їх погашення у звичайних, або непередбачених умовах. З метою управління та мінімізації даного ризику, Підприємство веде облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення.

3. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик, ризик відсоткової ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик - це ризик, внаслідок якого виникає можливість того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливу вартість фінансових інструментів. Значні коливання курсів не можуть

вплинути на розмір прибутку Підприємства, оскільки в Підприємства всі замовники є резиденти України, а операції в іноземній валюті на даний час відсутні.

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після звітного періоду до дати випуску цієї звітності не відбулося подій, які б Підприємство повинно було розкрити в цій фінансовій звітності.

В о директора

Головний бухгалтер



(підпис)

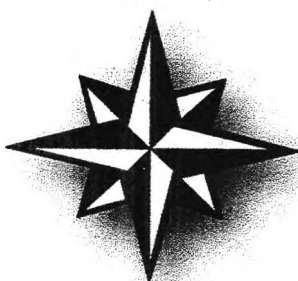
(підпис)

Баніт Володимир
Юрійович

Руденко Марина
Вікторівна

**ТОВ «АУДИТОРСЬКА
ФІРМА «ОЛЕСЯ»**

Україна, 03028, м. Київ
вул. Саперно- Сlobідська, 10,
к.137
(044) 334 43 14
(050) 401 95 88
(067) 401 95 88
auditolesya@gmail.com



**AUDITING COMPANY
«OLESYA» LTD**

Ukraine, 03028, Kyiv
Saperno-Slobidska str., 10, app.
137
(044) 334 43 14
(067) 401 95 88
(050) 401 95 88
auditolesya@gmail.com

www.auditolesya-kiev.com

**Звіт незалежного аудитора щодо фінансової звітності
Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування
житлового фонду Оболонського району м. Києва
станом на (за) 31 грудня 2022 року (2022р.)**

Керівництву Комунального
підприємства «Керуюча компанія з
обслуговування житлового фонду
Оболонського району м. Києва»

Департаменту комунальної
власності м. Києва

Органам Державної податкової служби
України

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва», код за ЄДРПОУ – 39611267 місцезнаходження 04214, м. Київ, Вулиця Північна, будинок 22, (далі – Підприємство), яка складається із Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2022 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2022р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2022р., Звіту про власний капітал за 2022р, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2022 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (видання 2016 - 2017 років, зокрема Міжнародного стандарту аудиту 700 (переглянутий) «Формування думки та складання звіту щодо фінансової звітності») (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Як зазначено в примітках розділ 2 «Основи підготовки фінансової звітності» пункт «Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому» несприятливе зовнішнє та внутрішнє середовище у зв'язку з військовою агресією російської федерації та введенням в Україні воєнного стану, в умовах складної політичної ситуації, впливу пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

Ця фінансова звітність не включає жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалися при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті

Визнання очікуваних кредитних збитків

Підприємство на виконання вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» визнає резерви під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які

оцінюються за амортизованою собівартістю та для дебіторської заборгованості за орендою.

Визначення значного зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання потребує багатофакторного і комплексного аналізу, доречні урахування певного чинника та аналізу його ваги в порівнянні з іншими чинниками, які залежать від типу продукту, характеристик фінансових інструментів і позичальника.

Через суттєвість суми, високий рівень значущості судження та особливості розрахунку, про які йдеться вище, розрахунок резерву збитків вважається ключовим.

При вирішенні цього питання нами було досліджено та проаналізовано процеси та принципи облікової політики, пов'язані з оцінкою величини кредитних збитків та оцінено структуру та впровадження систем і засобів контролю, пов'язаних із цим процесом;

Окрім іншого, наші процедури включали наступне:

- Ми оцінили перелік відомостей, що можуть виявитись доречними для оцінювання змін у кредитному ризику;

- Дослідили процес та методику розрахунку і використання очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю з використанням матриці забезпечення.

- Ми оцінили повноту розкриття інформації включаючи кількісні та якісні показники пов'язані з формуванням резервів під збитки згідно нашого розуміння бізнесу.

Ми вважаємо, що виконані нами аудиторські процедури були прийнятними та достатніми для отримання доказів стосовно відображення очікуваних кредитних збитків в фінансовій звітності Підприємства

Інша інформація

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію.

Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора є інформацією, яка міститься у звіті про управління, але не містить фінансової звітності та звіту аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та при цьому необхідність розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту. та зазначаємо про узгодженість звіту про управління з фінансовою звітністю за звітний період.

Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями, за фінансову звітність

Управлінський персонал (в особі директора Підприємства) несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі,

розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями (власник - Київська міська рада/директор/уповноважений орган власника - Оболонська районна в місті Києві державна адміністрація), несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Підприємства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві

аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Основні відомості про аудитора

Повне найменування: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська Фірма «Олеся»;

Ідентифікаційний код юридичної особи: 22930490;

Місцезнаходження: Україна, 03028, місто Київ, вул. Саперно-Слобідська, будинок 10, квартира 137.

Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: <https://www.auditolesya-kiev.com/>

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» № 4423;

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» № 4423;

Аудитори, що брали участь в аудиторській перевірці:

Нестеренко Сергій Анатолійович – Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100291;

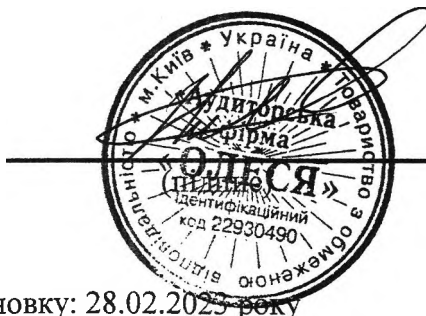
Основні відомості про умови договору на проведення аудиту

Дата та номер договору на проведення аудиту: Договір № 12 від 21.02.2023р.;

Дата початку проведення аудиту: 21.02.2023р.;

Дата закінчення проведення аудиту: 28.02.2023р.

Ключовий партнер з аудиту,
аудитор ТОВ АФ «Олеся»
(Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності Розділ «Аудитори» № 100291)



С.А. Нестеренко

Дата складання аудиторського висновку: 28.02.2023 року
м. Київ

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
23	01	01
39611267		
UA800000000000551439		
150		
81.10		

Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва»

за ЄДРПОУ

м. Київ, Оболонський район

за КАТОТТГ

Правова форма

Комунальне підприємство

за КОПФГ

Вид діяльності

Комплексне обслуговування об'єктів

за КВЕД

Кількість працівників²

839

Адреса: вулиця Північна, будинок № 22, м. Київ, 04214 тел. 044 332 35 20

Вартість: тис. грн. без десяткового знака

Зробити позначку «v» у відповідній клітинці:

Відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку

Відповідно до стандартів фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31.12.2022 р.

Форма № 1

Код за ДКУД 1801001

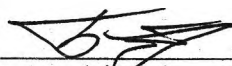
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000	2	1
періодична вартість	1001	59	59
накопичена амортизація	1002	57	58
зменшені капітальні інвестиції	1005	—	5000
Своєрідні засоби:	1010	108966	116835
періодична вартість	1011	171205	181439
знос	1012	62239	64604
незастаріла нерухомість	1015	—	—
дегустаторські біологічні активи	1020	—	—
інвестиційні фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	—	—
інші фінансові інвестиції	1035	—	—
інші фінансові інвестиції	1040	—	—
дебіторська заборгованість	1045	—	—
податкові активи	1090	—	—
Інші оборотні активи	1095	108968	121836
II. Оборотні активи			
Засоби	1100	5261	10165
матеріальні запаси	1101	5261	10165
незавершене виробництво	1102	—	—
готова продукція	1103	—	—
товари	1104	—	—
біологічні активи	1110	—	—
Засоби одержані	1120	—	—
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	95325	86327
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	175	59
з бюджетом	1135	211	339
у тому числі з податку на прибуток	1136	—	—
Дебіторська заборгованість із нарахованих доходів	1140	—	—
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	—	—
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	8622	10050
Поточні фінансові інвестиції	1160	—	—
Гроші та їх еквіваленти	1165	20674	67447
в т.ч. готівка	1166	—	—
рахунки в банках	1167	20674	67447
Витрати майбутніх періодів	1170	45	53
Інші оборотні активи	1190	160	152
Усього за розділом II	1195	130473	174592
III. Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття	1200	—	—
Баланс	1300	239441	296428

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	11831	61831
у т.ч. внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	10000	60000
Капітал у дооцінках	1405	—	—
Додатковий капітал	1410	139953	142776
Резервний капітал	1415	3516	3962
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	—	—
Неоплачений капітал	1425	—	—
Вилучений капітал	1430	—	—
Усього за розділом I	1495	155300	208569
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	—	—
Довгострокові кредити банків	1510	—	—
Інші довгострокові зобов'язання	1515	—	—
Довгострокові забезпечення	1520	—	—
Цільове фінансування	1525	—	—
Усього за розділом II	1595	—	—
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	—	—
Векселі видані	1605	—	—
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	—	—
товари, роботи, послуги	1615	22562	13062
розрахунками з бюджетом	1620	4210	2160
у тому числі з податку на прибуток	1621	179	—
розрахунками зі страхування	1625	1562	1817
розрахунками з оплати праці	1630	6088	6736
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	913	1202
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	774	—
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	—	—
Поточні забезпечення	1660	3927	17882
Доходи майбутніх періодів	1665	1893	2211
Інші поточні зобов'язання	1690	42212	42789
Усього за розділом III	1695	84141	87859
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	—	—
Баланс	1900	239441	296428

Керівник

Головний




(підпис)

Баніт Володимир Юрійович
(ініціали, прізвище)


(підпис)

Руденко Марина Вікторівна
(ініціали, прізвище)

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць на території територіальних громад

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики

Дата (рік, місяць, число)

Коди		
23	01	01
39611267		

Підприємство

Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду
Оболонського району м. Києва»

за ЄДРПОУ

(найменування)

**Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід)
за 2022 рік**

Форма № 2

Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	330827	281396
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(240357)	(232645)
Валовий:			
прибуток	2090	90470	48751
збиток	2095	—	—
Інші операційні доходи	2120	17870	19474
Адміністративні витрати	2130	(34298)	(33372)
Витрати на збут	2150	—	—
Інші операційні витрати	2180	(70545)	(30646)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	3497	4207
збиток	2195	—	—
Доход від участі в капіталі	2200	—	—
Інші фінансові доходи	2220	—	—
Інші доходи	2240	1638	1582
в т.ч. дохід від благодійної допомоги	2241	—	—
Фінансові витрати	2250	—	—
Витрати від участі в капіталі	2255	—	—
Інші витрати	2270	—	—
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	5135	5789
збиток	2295	—	—
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-677	-1918
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	—	—
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	4458	3871
збиток	2355	—	—

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	—	—
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	—	—
Накопичені курсові різниці	2410	—	—
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	—	—
Інший сукупний дохід	2445	—	—
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	—	—
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	—	—
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	—	—
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	4458	3871

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	17914	14191
Витрати на оплату праці	2505	147369	131950
Відрахування на соціальні заходи	2510	26604	26480
Амортизація	2515	2416	2124
Інші операційні витрати	2520	150897	121918
Разом	2550	345200	296663

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	—	—
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	—	—
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	—	—
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	—	—
Дивіденди на одну просту акцію	2650	—	—

Керівник

Головний бухгалтер



(підпис)

(підпис)

Баніт Володимир Юрійович
(ініціали, прізвище)

Руденко Марина Вікторівна
(ініціали, прізвище)

ний
днього

підприємство
Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування
житлового фонду Оболонського району м. Києва»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
23	01	01
39611267		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2022 рік

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

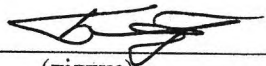
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Рух коштів у результаті операційної діяльності			
входження від:			
реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	327582,0	306588,0
звернення податків і зборів	3005	—	—
тому числі податку на додану вартість	3006	—	—
цільового фінансування	3010	11665,0	14574,0
входження від отримання субсидій, дотацій	3011	6732,0	5833,0
входження авансів від покупців і замовників	3015	—	—
входження від повернення авансів	3020	663,0	1838,0
входження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2040,0	469,0
входження від операційної оренди	3040	2290,0	7812,0
інші надходження	3095	2149,0	2952,0
витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)	3100	(173568,0)	(140582,0)
аренди	3105	(104893,0)	(105572,0)
страхувань на соціальні заходи	3110	(28275,0)	(28566,0)
зобов'язань з податків і зборів	3115	(42044,0)	(57787,0)
витрачання на оплату авансів	3135	(13,0)	(9,0)
витрачання на оплату повернення авансів	3140	—	—
інші витрачання	3190	(49,0)	(119,0)
Висхідний рух коштів від операційної діяльності	3195	-2453,0	1598,0
I Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
входження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	—	—
необоротних активів	3205	—	—
входження від отриманих:			
відсотків	3215	—	—
дивідендів	3220	—	—
входження від деривативів	3225	—	—
інші надходження	3250	—	—
витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	—	—
необоротних активів	3260	—	—
зобов'язань за деривативами	3270	—	—
інші платежі	3290	—	—
Висхідний рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	—	—
II Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
входження від:			
власного капіталу	3300	50000,0	10000,0
отримання позик	3305	—	—
інші надходження	3340	—	—
витрачання на:			
покупку власних акцій	3345	—	—
погашення позик	3350	—	—
сплату дивідендів	3355	(774,0)	(814,0)
сплату відсотків	3360	—	—
інші платежі	3390	—	—
Висхідний рух коштів від фінансової діяльності	3395	49226,0	9186,0
Висхідний рух грошових коштів за звітний період	3400	46773,0	10784,0

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Залишок коштів на початок року	3405	20674,0	9890,0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	—	—
Залишок коштів на кінець року	3415	67447,0	20674,0

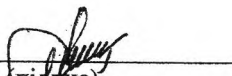
Керівник

Головний




(підпис)

Баніт Володимир Юрійович
(ініціали, прізвище)


(підпис)

Руденко Марина Вікторівна
(ініціали, прізвище)

Підприємство Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Коди		
23	01	01
39611267		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ за 2022 рік

Форма № 4

Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з колонки 3 незареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Залишок на початок року	4000	11831,0	10000,0	—	139953,0	3516,0	—	—	—	155300,0
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Виправлення помилок	4010	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни	4090	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Скоригований залишок на початок року	4095	11831,0	10000,0	—	139953,0	3516,0	—	—	—	155300,0
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	—	—	—	—	—	4458,0	—	—	4458,0
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Відрахування до резервного капіталу	4210	—	—	—	—	446,0	-446,0	—	—	—
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	—	—	—	—	—	—	—	—	—

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	У т.ч. з колонки 3 не-зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	—	—	—	3789,0	—	-3789,0	—	—	—
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	—	—	—	223,0	—	-223,0	—	—	—
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240	50000,0	50000,0	—	—	—	—	—	—	50000,0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Вилучення частки в капіталі	4275	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Інші зміни в капіталі	4290	—	—	—	-1189,0	—	—	—	—	-1189,0
Разом змін у капіталі	4295	50000,0	50000,0	—	2823,0	446,0	—	—	—	53269,0
Залишок на кінець року	4300	61831,0	60000,0	—	142776,0	3962,0	—	—	—	208569,0




(підпис)


(підпис)

Баніт Володимир Юрійович
(ініціали, прізвище)

Руденко Марина Вікторівна
(ініціали, прізвище)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2022

01

01

Комунальне підприємство "Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва" за ЄДРПОУ

(найменування)

39611262
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТОЗвіт про власний капітал
за Рік 2021 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Відшкодування на початок року	4000	1 831	-	130 449	3 206	-	-	-	135 486
Виправлення помилок	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4095	1 831	-	130 449	3 206	-	-	-	135 486
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	3 871	-	-	3 871
Власний сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Включені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Власний сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Виплати власникам	4210	-	-	-	310	(310)	-	-	-
Сума чистого прибутку, що надійшла до бюджету підприємства	4215	-	-	-	-	(774)	-	-	(774)
Сума чистого прибутку, що надійшла до бюджету підприємства	4220	-	-	2 632	-	(2 632)	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	155	-	(155)	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	10 000	-	-	-	-	-	-	10 000
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	6 717	-	-	-	-	6 717
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	10 000	-	9 504	310	-	-	-	19 814
Залишок на кінець року	4300	11 831	-	139 953	3 516	-	-	-	155 300

Керівник

Головний бухгалтер



Людмила
Григорівна
ЕП Руденко
Марина
Вікторівна

Сагайдак Людмила Григорівна

Руденко Марина Вікторівна



**КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«КЕРУЮЧА КОМПАНІЯ З ОБСЛУГОВУВАННЯ ЖИТЛОВОГО ФОНДУ
ОБОЛОНСЬКОГО РАЙОНУ М. КИЄВА»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ВІДПОВІДНО ДО МСФЗ
ЗА 2022 рік / СТАНОМ НА 31.12.2022 РОКУ**

Зміст

1.	ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	2
2.	ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	2
3.	ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	5
4.	ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ, ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ	16
5.	НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1000", "1001", "1002")	18
6.	НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1005")	18
7.	ОСНОВНІ ЗАСОБИ (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1010", "1011", "1012")	19
8.	ЗАПАСИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1101")	19
9.	ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1125")	20
10.	ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ ТА З БЮДЖЕТОМ (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1130" ТА "1135")	21
11.	ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1155")	21
12.	ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1165")	21
13.	ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1170")	22
14.	ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1190")	22
15.	ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1400", "1410", "1415")	22
16.	ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1045", "1500" ТА "2300")	23
17.	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1615")	23
18.	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1620", "1621", «1640»)	24
19.	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ОПЛАТИ ПРАЦІ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1630")	25
20.	ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1635")	25
21.	ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАСТУПНИХ ВИПЛАТ І ПЛАТЕЖІВ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1660")	25
22.	ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1690")	26
23.	ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2000")	26

24.	СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2050")	26
25.	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2120")	27
26.	АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2130")	27
27.	ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2180")	27
28.	ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД «2290», «2295», «2350» ТА «2355»)	27
29.	ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	27
30.	ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ	28
31.	ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	29

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» (далі – Підприємство) створене на підставі рішення Київської міської ради від 09.10.2014р. № 270/270 «Про удосконалення структури управління житлово – комунальним господарством міста Києва», засноване на комунальній власності територіальної громади міста Києва та віднесене до сфери управління Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації.

Місцезнаходження Підприємства: 04214, м. Київ, вулиця Північна, будинок 22

Засновником Підприємства є КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА. Код ЄДРПОУ засновника: 22883141 Адреса засновника: 01044, м. Київ, Шевченківський район, ВУЛИЦЯ ХРЕЩАТИК, будинок 36 Розмір внеску до статутного фонду (грн.): 1 831 000,00

Предметом діяльності Підприємства є комплексне обслуговування об'єктів Код КВЕД 81.10

Підприємство взято на облік:

- ✓ Головним управлінням регіональної статистики – 31.01.2015р.;
- ✓ ДПІ у Оболонському р-ні. ГУ ДФС у м. Києві як платник податків 31.01.2015р. Номер взяття на облік: 265415011603; як платник єдиного внеску 31.01.2015р.. Номер взяття на облік: 10000000337310.
- ✓ ГУ ДПС у м. Києві, ДПІ у Оболонському р-ні м. Києва як платник єдиного податку 3 групи за ставкою 2% з 01.04.2022р., витяг № 130513. Тимчасово на період дії воєнного стану.

За всі звітні періоди, закінчуючи роком, що завершився 31 грудня 2018 року, Підприємство готувало фінансову звітність відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку України. Надалі фінансова звітність складається відповідно до МСФЗ.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність Підприємства підготовлена у відповідності до вимог Міжнародних Стандартів Фінансової Звітності (далі - МСФЗ).

Фінансова звітність Підприємства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Підприємства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Підприємства за 2022 рік /станом на 31.12.2022 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ,ПКТ), укладені Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Підготовлена Підприємством фінансова звітність відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на кінець 2022 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Підприємство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічають вимогам МСФЗ.

Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною собівартістю, за виключенням оцінки фінансових інструментів у відповідності до Міжнародного стандарту фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти».

Функціональна валюта та валюта подання

Національною валютою України є гривня, яка є функціональною валютою Підприємства і валютою в якій подано показники цієї фінансової звітності. Вся фінансова інформація подана у гривнях та округлена до тисяч.

Використання оцінок і суджень

Підготовка фінансової звітності відповідно до вимог МСФЗ зобов'язує керівництво робити судження, розрахункові оцінки й припущення, що впливають на застосування облікової політики й величину представлених у фінансовій звітності активів і зобов'язань, доходів і витрат. Фактичні результати можуть відрізнятися від зазначених оцінок.

Оцінки й припущення, що лежать в їх основі, переглядаються на регулярній основі. Коригування в оцінках визнаються в тому звітному періоді, в якому були переглянуті відповідні оцінки, і в будь-яких наступних періодах, яких вони стосуються.

Перераховані далі пояснення надають інформацію по відношенню до істотних невизначених оцінок та мотивованих суджень при застосуванні принципів облікової політики:

- Умовні податкові зобов'язання;
- Термін корисного використання основних засобів;
- Оцінювання очікуваних кредитних збитків;
- Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Підприємства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Припущення щодо функціонування компанії в найближчому майбутньому

Фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Підприємство буде продовжувати свою діяльність як діюче підприємство в осяжному майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Вплив Covid-19

У зв'язку з впровадженням карантинних заходів частині орендарів встановлені пільгову орендну плату в розмірі 50% встановленого обсягу від орендної плати, визначені в діючих договорах, та частині орендарів тимчасово припинено нарахування орендної плати відповідно до рішень Київської міської ради від 26.03.2020 №903/9073 «Про деякі питання нарахування орендної плати за користування майном територіальної громади м. Києва, плати за право тимчасового користування місцями, що перебувають у комунальній власності територіальної громади м. Києва, для розміщення рекламних засобів» та від 30.07.2020 № 253/9332 "Про деякі питання нарахування орендної плати за користування майном територіальної громади міста Києва, плати за право тимчасового користування місцями, що перебувають у комунальній власності територіальної громади міста Києва".

Дані рішення мали суттєвий вплив на фінансову діяльність та звітність підприємства в I кварталі 2022 року.

Військова агресія

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введення воєнного стану в Україні указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, Торгово-промислова палата визнає військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Руйнівні наслідки вторгнення російської федерації в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, керівництвом підприємства постійно оцінюється вплив цих подій на роботу підприємства та фінансові наслідки.

КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району» з початку військового вторгнення не припиняло надавати послуги з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій. Підприємством вживались всі необхідні заходи для безперебійного та якісного надання вказаних послуг, забезпечення надійності та стабільності функціонування підприємства в період дії воєнного стану.

Відповідно до рішення Київської міської ради від 15.04.2022 року №4569/4610 «Про внесення змін до рішення Київської міської ради від 30 березня 2022 року № 4551/4592 "Про деякі питання комплексної підтримки суб'єктів господарювання міста Києва під час дії воєнного стану, введеного Указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України "Про затвердження Указу Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24 лютого 2022 року № 2102-IX" на період дії воєнного стану та один місяць з дати його припинення орендарі за договорами оренди комунального майна територіальної громади міста Києва звільняються від орендної плати.

На виконання вищезазначених рішень Київради та постійної комісії з питань власності, підприємством виконано перерахунок орендної плати з 24 лютого 2022 року шляхом зняття надмірно нарахованої орендної плати (яка була нарахована до прийняття рішень про звільнення від орендної плати) для орендарів за договорами оренди комунального майна територіальної громади міста.

Дане рішення має суттєвий вплив на фінансову діяльність та звітність підприємства.

Стабілізація економічної ситуації в Україні буде значною мірою залежати від ефективності фінансових та інших заходів, що будуть здійснюватися урядом України. У той же час не існує чіткого уявлення того, яких заходів вживатиме уряд України для подолання кризи. У зв'язку з відсутністю чіткого плану заходів уряду по виходу з кризи неможливо достовірно оцінити ефект впливу поточної економічної ситуації на фінансовий стан Підприємства. В результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції, можливість відшкодування вартості активів Підприємства та здатність

Підприємства обслуговувати і платити за своїми боргами в міру настання термінів їх погашення.

Дана фінансова звітність не включає коригування, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Підприємства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Підприємства «24» лютого 2023 року. Ні учасники Підприємства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Дата переходу до МСФЗ

До 31.12.2018 року Підприємство вело бухгалтерський облік і подавало фінансову звітність згідно з Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, затвердженими Міністерством фінансів України, та по інших правилах і нормах, встановлених Українським законодавством. У зв'язку з тим, що в Україні законодавчо передбачена обов'язковість подання підприємствами, що становлять суспільний інтерес фінансової звітності, складеної відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), Підприємство з 01 січня 2018 року перейшло на облік та фінансову звітність, основою яких є МСФЗ. Тому починаючи з 01.01.2019, Підприємство складає проміжну фінансову звітність та річну фінансову звітність за МСФЗ.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

Основні засоби Підприємства враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до МСБО 16 «Основні засоби».

Відповідно до пункту 9 МСБО 16, Підприємство самостійно визначає одиницю оцінки для визнання кожного об'єкта основних засобів, стверджуючи рішення внутрішніми організаційно - розпорядчими документами.

Основними засобами визнаються матеріальні активи Підприємства, очікуваний термін корисного використання яких більше одного року, що використовуються у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей, вартість яких перевищує 20 000 гривень.

Облік основних засобів ведеться по кожному об'єкту, які підлягають об'єднанню в класи основних засобів залежно від виду і способу використання.

Матеріальні активи Підприємства, очікуваний строк корисного використання яких більше одного року та первісна вартість яких менше або дорівнює 20 000 гривень визнаються малоцінними необоротними матеріальними активами, і обліковуються як запаси.

Придбані основні засоби за плату в обліку оцінюються за первісною вартістю, яка включає в себе вартість придбання і всі витрати, пов'язані з доставкою і доведенням об'єкта до експлуатації.

Основні засоби надані власником (уповноваженим ним органом) Підприємству на праві господарського відання оцінюються по номінальній вартості зазначеної у відповідному документі, щодо закріплення майна за Підприємством.

На дату переходу на МСФЗ, до об'єктів основних засобів що знаходяться на балансі, які відповідають критеріям визнання активу, прийнято облікову залишкову вартість в якості доцільної.

Підприємство використовує модель собівартості для оцінки всіх класів основних засобів після первісного визнання. Після первинного визнання в якості активу, об'єкт

основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

За даною вартістю об'єкт основних засобів відображується в обліку та у фінансовій звітності Підприємства

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється Підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс).

Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Підприємство використовує прямолінійний метод амортизації для всіх класів основних засобів.

Амортизаційні відрахування за кожен період визнаються у прибутку чи збитку, якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу. Водночас відбувається зменшення додаткового капіталу, сформованого за основними засобами що передані Підприємству на праві господарського відання, через прибутки або збитки протягом тих періодів і в тих пропорціях, у яких визнаються амортизаційні витрати за цими активами.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо).

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (технічне обслуговування та поточний ремонт), включаються до складу витрат у періоді їхнього понесення.

Списання основних засобів на Підприємстві відбувається у відповідності до Рішення Київської міської ради «Про затвердження Порядку списання об'єктів комунальної власності територіальної громади міста Києва» №1536/5600 від 27.09.2018р.

Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, включається до прибутку чи збитку, коли припиняється визнання об'єкта.

Нематеріальні активи

Підприємство здійснює облік нематеріальних активів у відповідності до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 38 – «Нематеріальні активи».

Нематеріальними активами визнаються немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифікованими і контрольованими Підприємством, а також існують майбутні економічні вигоди від їх використання.

Нематеріальні активи оцінюються за первісною вартістю (собівартістю), яка включає в себе вартість придбання і витрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів у стан, необхідний для їхньої експлуатації.

Собівартість внутрішньо генерованого нематеріального активу складається з усіх витрат на створення, виробництво та підготовку активу до використання. Витрати на дослідження (науково-дослідні роботи) визнаються витратами в період їх виникнення.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують собівартість нематеріального активу, якщо:

- існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигід, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності

- ці витрати можна достовірно оцінити і віднести до відповідного активу.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, витрати пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

Підприємство використовує модель собівартості для оцінки всіх класів нематеріальних активів після первісного визнання.

Після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Підприємство використовує прямолінійний метод амортизації для всіх класів нематеріальних активів.

Ліквідаційна вартість усіх нематеріальних активів прирівнюється до нуля, за винятком випадків, коли:

- існує зобов'язання третьої сторони придбати нематеріальний актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або

- є активний ринок для такого нематеріального активу та існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації такого нематеріального активу.

Очікуваний термін корисного використання нематеріальних активів визначається при їх зарахуванні на баланс комісією, призначеною керівником Підприємства.

Визнання нематеріального активу припиняється:

- в разі його вибуття, або
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Прибутки та збитки, що виникають від вибуття або реалізації нематеріального активу, визначаються як різниця між сумою чистих надходжень (якщо вони є) та балансовою вартістю нематеріального активу та визнаються у прибутку або збитку звітного періоду.

Оренда

Підприємство здійснює облік Орендних зобов'язань у відповідності до Міжнародного стандарту фінансової звітності 16 – «Оренда».

Підприємство класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив.

Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Підприємство визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі.

Підприємство додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх як витрати протягом строку оренди на такий самій основі, як дохід від оренди.

Інвестиційна нерухомість

Підприємство визнає інвестиційну нерухомість як актив тоді і тільки тоді, коли:

- є ймовірність того, що Підприємство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;
- собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Підприємство не визнає в балансовій вартості інвестиційної нерухомості витрати на поточне обслуговування цієї нерухомості. Натомість ці витрати визнаються в прибутках чи збитках під час їх здійснення.

Підприємство визнає у балансовій вартості інвестиційної нерухомості витрати на заміну частини існуючої інвестиційної нерухомості тоді, коли вони були здійснені, і за умови відповідності критеріям визнання.

Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості, включає ціну її придбання та будь-які видатки, які безпосередньо віднесені до придбання.

Інвестиційна нерухомість надана власником (уповноваженим ним органом Підприємству на праві господарського відання оцінюються по номінальній вартості зазначеній у відповідному документі, щодо закріплення майна за Підприємством.

Підприємство використовує модель собівартості для оцінки інвестиційної нерухомості після первісного визнання та застосовує цю політику до всієї інвестиційної нерухомості.

Після первісного визнання Підприємство застосовує модель собівартості для оцінки інвестиційної нерухомості відповідно до вимог МСБО 16 щодо моделі собівартості.

Підприємство здійснює переведення нерухомості до інвестиційної нерухомості або з інвестиційної нерухомості тоді і тільки тоді, коли відбувається зміна у використанні.

Фінансові інструменти

Підприємство визнає фінансовий актив у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді коли стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента.

Коли Підприємство вперше визнає фінансовий актив, воно класифікує їх як такі що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток на основі обох таких чинників:

- моделі бізнесу Підприємства для управління фінансовими активами; та
- характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу

Фінансовий актив Підприємство оцінює за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- актив утримують в моделі бізнесу, мета якої - утримування активів задля збирання контрактних грошових потоків;
- контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

Фінансовий актив Підприємство оцінює за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Фінансовий актив Підприємство оцінює за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Підприємство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю плюс або мінус, у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що оцінюється не за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

Підприємство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю та за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, для дебіторської заборгованості за орендою, за договірним активом або за зобов'язанням із кредитування, і за договором фінансової гарантії, до якого застосовуються вимоги щодо зменшення корисності.

Підприємство завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії для торговельної дебіторської заборгованості або

договірних активів, що є наслідком операцій у межах сфери застосування МСФЗ 15 та дебіторської заборгованості за орендою за операціями, що перебувають у межах сфери застосування МСФЗ 16.

Підприємство застосовує для оцінювання очікуваних кредитних збитків за торговельною дебіторською заборгованістю та дебіторською заборгованістю за орендою матриці забезпечення.

Підприємство припиняє визнання фінансового активу тоді і лише тоді, коли:

- строк дії контрактних прав на грошові потоки від фінансового активу закінчується, або
- воно передає фінансовий актив і ця передача відповідає критеріям для припинення визнання.

При припиненні визнання фінансового активу повністю різниця між балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Підприємство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Такі зобов'язання, включаючи похідні інструменти, що є зобов'язаннями, надалі оцінюються за справедливою вартістю;
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі;

- договорів фінансової гарантії;
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової;
- умовної компенсації, визнаної набувачем при об'єднанні бізнесу, до якого застосовується МСФЗ 3.

Підприємство вилучає фінансове зобов'язання (або частину фінансового зобов'язання) зі свого звіту про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли його погашають, тобто коли зобов'язання, визначене у контракті, виконано, анульовано або коли сплив термін його виконання.

Різниці між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), погашеного або переданого іншій стороні, та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи та прийняті зобов'язання) визнають у прибутку чи збитку.

Знецінення активів

Знецінення активів на Підприємстві здійснюється відповідно до МСБО № 36 – «Зменшення корисності активів».

На дату складання фінансової звітності Підприємство визначає наявність ознак зменшення корисності активів

За наявності ознак знецінення активів, Підприємство визначає суму очікуваного відшкодування активу.

Суму очікуваного відшкодування активу Підприємство визначає як більшу з двох оцінок активу:

- справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на вибуття, та
- вартість активу при використанні.

Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця визнається збитками від зменшення корисності активу у звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу до суми очікуваного відшкодування, якщо актив не обліковується за переоціненою вартістю.

Збиток від зменшення корисності переоціненого активу визнається як зменшен резерву з переоцінки. У випадку, якщо збиток від зменшення корисності переоціненс активу перевищує резерв переоцінки, різниця визнається витратами від зменшен корисності активу у звіті про фінансові результати.

Після визнання збитку від зменшення корисності нарахування амортизації акти коригується в майбутніх періодах для розподілу переглянутої балансової вартості активу вирахуванням його ліквідаційної вартості на систематичній основі протягом стро корисної експлуатації, що залишається.

В кінці кожного звітного періоду Підприємство визначає наявність ознак того, і збиток від знецінення активу в попередніх періодах, вже відсутній або зменшився:

Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах підлягає сторнуванню тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначен суми очікуваного відшкодування активу з моменту визнання останнього збитку і зменшення корисності.

Збільшена балансова вартість активу, іншого ніж гудвіл, внаслідок сторнуван збитку від зменшення корисності не може перевищувати балансову вартість (вирахуванням амортизації), яку б визначило Підприємство, якби збиток від зменшен корисності не був визнаний для активу в попередні роки.

Будь-яке збільшення балансової вартості активу вище від тієї балансової вартості (за вирахуванням амортизації), яку б визначило Підприємство, якби збиток від зменшен корисності не був визнаний для активу в попередні роки, вважається переоцінкою.

Сторнування збитку від зменшення корисності активу визнається в прибутках збитках з одночасним збільшенням балансової вартості активу до суми очікувано відшкодування, якщо актив не відображають за переоціненою вартістю.

Сторнування збитку від зменшення корисності переоціненого активу визнається іншому сукупному доході і збільшує результат дооцінки для цього активу. Однак у випаді якщо збиток від зменшення корисності того самого переоціненого активу раніше визна як витрати у звіті про фінансові результати, сторнування такого збитку від зменшен корисності також визнається у звіті про фінансові результати тією ж мірою.

Після визнання сторнування збитку від зменшення корисності, нарахуван амортизації активу коригується в майбутніх періодах для розподілу переглянут балансової вартості активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості на систематичн основі протягом строку корисної експлуатації, що залишився.

Запаси

Облік Запасів Підприємство здійснює у відповідності до МСБО № 2 – «Запаси»

Підприємство визнає активами придбані запаси на підставі переходу пра власності або передачі майнових ризиків.

Підприємство визначає собівартість одиниць запасів за формулою «пері надходження - перший видаток» (ФІФО).

Собівартість одиниць запасів які не є взаємозамінними а також призначені д конкретних проектів, Підприємство визначає шляхом використання конкретн ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Запаси оцінюються Підприємством на кожну дату балансу за найменшою з дв оцінок: собівартість та чиста вартість реалізації.

Балансова вартість запасів не повинна перевищувати суму, яка очікується від продажу або використання.

Нова балансова вартість є нижча з оцінок - собівартість або переглянута чи вартість реалізації.

Запаси списуються до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі.

У кожному наступному періоді проводиться нова оцінка чистої вартості реалізац Якщо тих обставин, які раніше спричинили часткове списання запасів нижче собівартос

більше немає, або якщо є чітке свідчення збільшення чистої вартості реалізації, сума часткового списання сторнується так, щоб новою балансовою вартістю є нижча з оцінок – собівартість або переглянута чиста вартість реалізації.

Дебіторська заборгованість

Підприємство визнає дебіторську заборгованість в балансі, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього існує ймовірність отримання Підприємством майбутніх економічних вигід та може бути достовірно визначена її сума.

В своєму обліку Підприємство поділяє дебіторську заборгованість на поточну та довгострокову.

Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Поточна дебіторська заборгованість відноситься до оборотних активів Підприємства.

Довгострокова дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка не виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість відноситься до необоротних активів Підприємства.

Облік дебіторської заборгованості здійснюється в розрізі контрагентів та укладених з ними договорів, дотримуючись методу нарахування.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) Підприємство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові, за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Щоб визначити ціну операції Підприємство розглядає умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції - це сума компенсації яку Підприємство очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Підприємство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Підприємство очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Підприємство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти є найбільш ліквідними активами Підприємства, та включають готівку у касі та на поточному рахунку і депозити до запитання.

Оцінка грошових коштів, які знаходяться в касі та на рахунках у Підприємства однакова. Грошові кошти в національній валюті відображаються в бухгалтерському обліку за номінальною вартістю.

Облік грошових коштів на Підприємстві ведеться в розрізі валют, та в розрізі компаній, в яких відкриті поточні, депозитні та транзитні рахунки. Депозитні рахунки на Підприємстві підлягають обліку ще й в розрізі договорів.

Зобов'язання та забезпечення

Зобов'язання і забезпечення Підприємства класифікуються на довгострокові зобов'язання і забезпечення і поточні зобов'язання і забезпечення, що знаходять своє відображення у фінансовій звітності Підприємства.

Підприємство класифікує наступні види забезпечень:

1. Забезпечення для виплат відпусток працівникам Підприємства;
2. Забезпечення матеріального заохочення

Забезпечення для виплати відпусток створюється на суму відпускних по фактично невикористаним дням відпустки співробітниками на звітну дату та суму єдиного соціального внеску від суми невикористаної відпустки, по ставці внеску, визначеному законодавством України на звітну дату. Резерв відпусток нараховується та переглядається (інвентаризується) на щомісячній основі.

Виплати працівникам

Відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам» Підприємство визнає зобов'язання по виплатам працівникам, якщо працівник надав послугу в обмін на виплати, які будуть сплачені в майбутньому та витрати, якщо Підприємство споживає економічну вигоду, що виникає внаслідок послуги, наданої працівником в обмін на виплати працівникам.

Підприємство визнає у власному обліку короткострокові виплати за відпрацьований та за невідпрацьований час.

До короткострокових виплат за відпрацьований час відносяться виплати по заробітній платі та внескам на соціальне страхування, пов'язані з виплатою заробітної плати, премії, а також негрошові винагороди.

Облік заробітної плати співробітників Підприємства ведеться в розрізі кожного співробітника Підприємства

До короткострокових виплат за невідпрацьований час відносяться виплати за щорічних відпусток, тимчасової непрацездатності, компенсації за відсутність під час військової служби та інше.

Визнання короткострокових виплат за невідпрацьований час залежить від того, чи є дані виплати накопичувальними або ці виплати є ненакопичувальними.

Ненакопичувальні виплати Підприємство визнає в якості зобов'язання в тому звітному періоді, в якому час відсутності працівника підлягає оплаті, з одночасним віднесенням даних виплат на витрати цього звітного періоду. До ненакопичувальних виплат за невідпрацьований час відносяться оплати тимчасової непрацездатності, компенсації за відсутність під час військової служби та ін. По ненакопичувальним виплатам за невідпрацьований час Підприємство не створює резерв забезпечення майбутніх виплат.

Накопичувальні виплати за невідпрацьований час накопичуються і можуть бути використані працівником в майбутніх періодах. Накопичувальні виплати за невідпрацьований час Підприємство визнає в якості резерву забезпечення майбутніх витрат з одночасним віднесенням зміни резерву (збільшення/зменшення) на витрати звітного періоду. До накопичувальних виплат за невідпрацьований час відносяться оплати щорічних відпусток.

По накопичувальним виплатам Підприємство формує забезпечення для виплати відпусток - Резерв відпусток.

Виплати при звільненні та інші компенсації Підприємство визнає в якості витрат звітного періоду з одночасним визнанням поточних зобов'язань по розрахункам з працівниками.

Витрати

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді прибутку чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звітті про прибутки та збитки, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно виміряти.

Витрати визнаються у звітті про прибутки та збитки на основі безпосереднього зв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей.

Якщо виникнення економічних вигід очікується протягом кількох облікових періодів і їхній зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо, то витрати визнаються у звітті про прибутки та збитки на основі процедур систематичного і раціонального розподілу.

Витрати негайно визнаються у звітті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу в балансі.

Витрати визнаються також у звітті про прибутки та збитки в тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати з податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Підприємства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Витрати з податку на прибуток, що відображаються у звітті про фінансові результати, складаються з сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається виходячи з оподатковуваного прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України.

Відстрочений податок визнається в сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в майбутніх звітних періодах у зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідною податковою базою активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку активів та зобов'язань.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовні в періоді, коли будуть реалізовані активи або погашені зобов'язання, на основі податкових ставок, що діяли на звітну дату, або про введення яких в дію в найближчому майбутньому було достовірно відомо за станом на звітну дату.

Власний капітал

Власний капітал в цілях обліку класифікується наступним чином:

- зареєстрований (пайовий) капітал;
- додатковий капітал
- резервний капітал;
- нерозподілений прибуток (непокритий збиток).

Зареєстрований капітал включає в себе зафіксовану в установчих документах суму статутного капіталу

Додатковий капітал включає вартість безкоштовно отриманих необоротних активів від власника (уповноваженого ним органу) та інші складові додаткового капіталу.

Резервний капітал створюється відповідно до Статуту Підприємства. Переведення коштів у такі резерви є асигнуванням нерозподіленого прибутку, а не витратами.

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) формується наростаючим підсумком шляхом додавання чистого фінансового результату діяльності Підприємства за поточний період до нерозподіленого прибутку минулих років.

Пов'язані особи

Перелік пов'язаних сторін визначається Підприємством, враховуючи сутні відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою).

Пов'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язан Підприємством.

Підприємство будучи пов'язаним з органами влади звільняється від вимог щодо розкриття інформації, стосовно операцій та залишків заборгованості, у тому чи загальних зобов'язань, з органом влади, що здійснює контроль Підприємства. При цьому Підприємство розкриває:

- назву органу влади та характер його відносин;
- детальну інформацію про характер та обсяги кожної окремо суттєвої операції;
- для інших операцій, які є суттєвими в сукупності, а не кожна окремо, які або кількісні показники їхніх обсягів.

Події, що відбулися після звітної дати

Підприємство коригує показники своєї фінансової звітності з метою відображення подій, тобто подій, які коригують, що виникли після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності, які підтверджують умови, що існували на звітну дату.

Підприємство не коригує показники своєї фінансової звітності з метою відображення подій, які виникають після звітної дати але до затвердження фінансової звітності, і вказують на умови, що виникли після звітної дати.

Фінансова звітність

При підготовці та поданні фінансової звітності загального призначення відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) Підприємство застосовує МСФЗ 1 «Подання фінансової звітності».

Повний комплект фінансової звітності загального призначення, яку складає, подає Підприємство складається з :

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду. Підприємство у Звіті про фінансовий стан відображає активи, зобов'язання та власний капітал станом на кінець звітного періоду;
- звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період. Підприємство у звіті про сукупний дохід розкриває основні види доходів і витрат, що групуються за функціями.;
- звіт про зміни у власному капіталі за період. Підприємство у даному звіті відображає рух капіталу за звітний період.;
- звіт про рух грошових коштів за період. Звіт про рух грошових коштів надає необхідну інформацію, що є основою оцінки спроможності Підприємства генерувати ефективно використовувати грошові кошти та їх еквіваленти. Обсяг руху грошових коштів розподіляється протягом звітного періоду за видами діяльності (операційна, інвестиційна, фінансова). Підприємство для визначення обсягу руху грошових коштів від здійснення операційної, інвестиційної та фінансової діяльності використовує прямий метод, згідно з яким розкривається інформація про основні класи валових надходжень чи валових виплат грошових коштів;
- примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та їх пояснення. У примітках Підприємство розкриває основні принципи облікової політики за основними розділами фінансової звітності подає більш детальну інформацію, також примітках до фінансової звітності Підприємство розкриває інформацію про суттєві події, що відбулись, або очікуються у найближчий час.

Підприємство подає проміжну фінансову звітність, яка відповідає принципам визнання, оцінки та розкриття інформації відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Проміжна фінансова звітність – фінансовий звіт, що складається з повного комплексу фінансової звітності (визначеного в МСБО 1 «Подання фінансової звітності»).

Проміжний період - період фінансової звітності, коротший за повний фінансовий

Повний комплект фінансової звітності включає:

- звіт про фінансовий стан на кінець періоду;
- звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід за період;
- звіт про зміни у власному капіталі за період;
- звіт про рух грошових коштів за період;
- примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Критерії визнання елементів фінансової звітності

Активами визнаються такі ресурси, які контролюються Підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до збільшення економічних вигод.

Класифікація активів (необоротні/оборотні) та зобов'язань за строками погашення (довгострокові/поточні) здійснюється під час їх первинного визнання залежно від терміну існування, користування, володіння ними Підприємством в порівнянні з їх операційним циклом. Тривалість операційного циклу складає один календарний рік.

Актив визнається оборотним, якщо:

- його передбачається реалізувати або він призначений для продажу чи використання в межах звичайного операційного циклу;
- актив призначений для реалізації (торгівлі) або його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;
- актив являє собою грошові кошти, за виключенням випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від, реалізації продукції, товарів, робіт і послуг за сумою ціни операції.

Зобов'язання - заборгованість Підприємства, що виникла в результаті подій минулих періодів, врегулювання якої приведе до відтоку ресурсів, що містять економічну вигоду.

Зобов'язання визнається короткостроковим (поточним), якщо воно відповідає одному із наступних критеріїв:

- передбачається, що зобов'язання буде погашено в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено, головним чином, для продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом 12 місяців після дати балансу.

Зобов'язання, що не відповідають жодному із перерахованих критеріїв вважаються довгостроковими. Частина довгострокових зобов'язань, що підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців від останнього числа кожного календарного місяця, переводиться в поточні зобов'язання на ту ж дату. Облік довгострокових та поточних зобов'язань ведеться за поділом на торгові, фінансові та інші зобов'язання.

Підприємство не зараховує активи та зобов'язання, а також доходи та витрати, якщо тільки такого не вимагається відповідно до будь-якого МСФЗ.

Підприємство залишає незмінними представлення та класифікацію статей фінансовій звітності від періоду до періоду. У випадку, якщо будуть відбуватися зміни представлення або класифікації статей у фінансовій звітності, Підприємство здійснює рекласифікацію порівняльних сум, за виключенням випадків, коли це не можливо, розкриває інформацію по даному випадку.

Власний капітал - це залишкова частка в активах Підприємства після вирахування всіх його зобов'язань.

Дохід – це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення власного капіталу, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасників

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Визнанням у фінансовій звітності підлягають ті елементи, які:

- відповідають визначенням одного з елементів; і
- відповідають критеріям визнання.

Критерії визнання:

- існує ймовірність збільшення або зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних з об'єктом, що відповідає визначенню елемента;
- об'єкт має вартість або оцінку, яка може бути достовірно визначена

4. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ. ОЦІННІ ЗНАЧЕННЯ І ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ вимагає від керівництва визначення оцінок та припущень, що впливають на суми активів та зобов'язань, розкриття умовних активів та зобов'язань станом на звітну дату, а також на суми доходів та витрат за звітний період.

Визначення таких оцінок включає суб'єктивні фактори та залежить від минулого досвіду, поточних та очікуваних економічних умов та іншої доступної інформації. Фактичні результати можуть відрізнятися від визначених оцінок.

Дана фінансова звітність включає оцінки керівництва щодо вартості активів та зобов'язань, сум доходів, видатків та визнання договірних зобов'язань. Ці оцінки, в основному, включають:

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання основних засобів є предметом професійного судження, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Майбутні економічні вигоди від даних активів, виникають переважно від їх поточного використання під час надання послуг. Тим не менш, інші фактори, такі як фізичний та моральний знос, часто призводять до змін розмірів майбутніх економічних вигід, які очікується будуть отримані від використання даних активів.

Керівництво періодично оцінює правильність остаточного терміну корисного використання основних засобів. Ефект від перегляду остаточного терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів.

Оцінювання очікуваних кредитних збитків

Підприємство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю та для дебіторської заборгованості за орендою використовуючи матриці забезпечення.

Підприємство оцінюючи очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом враховує поточні загальноекономічні умови, платоспроможність дебітора та зміни умов здійснення платежів.

Коригування суми резерву під збитки за фінансовими активами, що відображений у фінансовій звітності, може проводитись у результаті зміни економічної чи галузевої ситуації або фінансового стану окремих клієнтів.

Підприємство регулярно переглядає методику та припущення, що використовуються для оцінювання очікуваних кредитних збитків, щоб зменшити будь-які розбіжності між оцінками та фактичним досвідом кредитних збитків.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умов, керівництво Підприємства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Підприємства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Підприємства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Підприємства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Умовні податкові зобов'язання

Підприємство здійснює операції в одній податковій юрисдикції. Податкова система України є відносно новою й характеризується наявністю часто мінливих нормативних документів, які у багатьох випадках, містять неоднозначні, часом суперечливі формулювання, відкриті для різних інтерпретацій з боку податкових органів. Найчастіше мінливі норми законодавства допускають різні інтерпретації з боку податкових органів, що мають право накладати значні штрафи, нараховувати й стягувати пеню.

На думку керівництва, податкові зобов'язання були повністю відображені в даній фінансовій звітності, виходячи з інтерпретації керівництвом чинного податкового законодавства України, офіційних коментарів нормативних документів і роз'яснень судових органів.

Однак, беручи до уваги той факт, що інтерпретації податкового законодавства різними регулятивними органами можуть відрізнятися від думки керівництва, у випадку застосування примусових заходів впливу з боку регулятивних органів їх вплив на фінансове становище Підприємства може бути істотним.

Керівництво Підприємства вважає, що станом на «31» грудня 2022 рік Підприємства не існує потенційних податкових зобов'язань.

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ “1000”, “1002”)

Нематеріальні активи представлені авторським правом та суміжними з правами на комп'ютерні програми. Для нарахування амортизації Підприємство використовує прямолінійний метод.

Рух нематеріальних активів за 2022 рік представлений таким чином:

Найменування	Всього
Первісна вартість	
Станом на 31 грудня 2021 року	<u>59</u>
Надходження (дооцінка)	-
Вибуття	-
Інші зміни	-
Станом на 31 грудня 2022 року	<u>59</u>
Накопичена амортизація	
Станом на 31 грудня 2021 року	<u>(57)</u>
Вибуття	-
Амортизаційні нарахування	(1)
Станом на 31 грудня 2022 року	<u>(58)</u>
Балансова вартість	
Станом на 31 грудня 2021 року	<u>2</u>
Станом на 31 грудня 2022 року	<u>1</u>

6. НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ “1005”)

Рух незавершених капітальних інвестицій за 2022 рік представлений таким чином:

	Незавершені капітальні інвестиції
Баланс на 31 грудня 2021 року	0
Надходження	15 301
Аванси на придбання основних засобів	-
Введення в експлуатацію	10 301
Баланс на 31 грудня 2022 року	5 000

Зменшення корисності незавершених капітальних інвестицій протягом 2022 року не ідентифіковано.

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1010", "1011", "1012")

Основні засоби, що відображені у фінансовій звітності Підприємства були придбані як за плату так і отримані від власника (уповноваженого ним органу) на праві господарського відання.

Підприємство використовує модель собівартості для оцінки всіх класів основних засобів після первісного визнання, застосовуючи прямолінійний метод амортизації для всіх класів основних засобів.

Рух основних засобів за 2022 рік представлений таким чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	інструмент и, прилади, інвентар, меблі	багаторічні насадження	Всього
Первісна вартість						
Станом на 31 грудня 2021 року	67 107	2 676	8 207	2 120	91 105	171 205
Надходження	466	1 015	8 820			10 301
Вибуття	67					67
Інші зміни						
Станом на 31 грудня 2021 року	67 506	3 691	17 027	2 120	91 105	181 439
Накопичена амортизація						
Станом на 31 грудня 2021 року	35 611	2 380	6 484	1 753	16 011	62 239
Амортизаційні нарахування	730	154	519	122	890	2 415
Вибуття	50					50
Інші зміни						
Станом на 31 грудня 2022 року	36 291	2 534	7 003	1 875	16 901	64 604
Балансова вартість						
Станом на 31 березня 2021 року	31 496	296	1 723	367	75 084	108 966
Станом на 31 березня 2022 року	31 215	1 157	10 024	245	74 194	116 835

Зменшення корисності основних засобів протягом 2022 року не ідентифіковано

8. ЗАПАСИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1101")

Підприємство визначає собівартість одиниць запасів за формулою «перше надходження - перший видаток» (ФІФО).

Собівартість одиниць запасів які не є взаємозамінними а також призначен конкретних проектів, Підприємство визначає шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. запаси були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Будівельні матеріали	-	-
Сировина і матеріали	3 604	7 296
Запасні частини	265	91
Паливо	154	1 356
Інші матеріали	400	386
Малоцінні та швидкозношувані предмети	838	1 036
Всього	5 261	10 165

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН "1125")

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	126 846	165 274
Резерв під збитки (резерв сумнівних боргів)	(31 521)	(78 947)
Всього	95 325	86 327

Інформація про рух резерву на покриття збитків від знецінення торгової дебіторської заборгованості представлена таким чином:

Залишок на початок року (31 грудня 2021 р.)	(31 521)
Визнано витрати	47 426
Вивільнення резерву	
Резерв використаний за період	
Залишок на 31 грудня 2022 року	(78 947)

10. ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ ТА З БЮДЖЕТОМ (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1130" ТА "1135")

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. заборгованість за розрахунками за виданими авансами та з бюджетом була представлена таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	175	59
Всього за рядком 1130	175	59
З податків та зборів	211	339
Всього за рядком 1135	211	339

До складу податків та зборів входять аванси з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, податок на землю, податок на прибуток, податок на додану вартість та військовий збір.

11. ІНША ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1155")

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. інша поточна дебіторська заборгованість була представлена таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Дебіторська заборгованість з постачальниками та підрядниками	8 622	10 050
Дебіторська заборгованість з пільг і субсидій		
Дебіторська заборгованість інша		
Всього	8 622	10 050

12. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1165")

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. грошові кошти та їх еквіваленти були представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Грошові кошти в банках	20 674	67 447
Всього	20 674	67 447

13. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1170")

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. витрати майбутніх періодів бу представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Передплата на газети, журнали, періодичні та довідкові видання. Страхування авто.	45	53
Всього	45	53

14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1190")

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. інші оборотні активи бу представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Грошові документи в національній валюті (використано талони на вивезення сміття)	160	152
Всього	160	152

15. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1400", "1410", "1411")

Станом на 31 грудня 2021 р. статутний капітал Підприємства склад 1 831 тис. грн., станом на 31 грудня 2022 р. – 61 831 тис. грн., в тому числі 60 000 тис. г внески до незареєстрованого статутного капіталу. Учасники Підприємства станом на грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. були представлені наступним чином:

Учасники	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
КИЇВСЬКА МІСЬКА РАДА	100%	100%
Всього	100%	100%

Статутний капітал Підприємства повністю сплачений учасниками.

Додатковий капітал Підприємства складається з вартості основних засобів надав власником (уповноваженим ним органом) Підприємству на праві господарського відан відрахувань частини прибутку у інший додатковий капітал та фонди і становить на грудня 2021 р. - 139 953 тис. грн., на 31 грудня 2022 р. - 142 776 тис. грн.

Резервний капітал Підприємства створений згідно з вимогами нормативних актів та Статуту на покриття збитків, погашення заборгованості в разі ліквідації Підприємства, тощо та складає на 31 грудня 2021 р. – 3 516 тис. грн., на 31 грудня 2022 р. – 3 962 тис. грн.

16. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК (РЯДКИ ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ “1045”, “1500” ТА “2300”)

Станом на 31 грудня 2021 р. та на 31 грудня 2022 р. податок на прибуток підприємств в Україні становив 18%.

Відстрочені податкові активи (зобов'язання) станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р., які відображено у фінансовому звіті, представлені таким чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Складові частини відстроченого податкового активу (відстроченого податкового зобов'язання):		
Резерв сумнівних боргів	5 674	14 210
Чистий відстрочений податковий актив (чисте податкове зобов'язання)	5 674*	14 210*

*Підприємство не визнавало відстрочений податковий актив щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, так як відсутня ймовірність, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню	
Податок на прибуток за 2021 рік	1 918
(Доходи)/витрати по відстроченому податку, що є результатом виникнення та сторнування тимчасових різниць, включені до Звіту про фінансові результати	- *
Всього (доход)/ витрати з податку на прибуток за 2021 рік	(1 918)
Податок на прибуток за 2022 рік	677
(Доходи)/витрати по відстроченому податку, що є результатом виникнення та сторнування тимчасових різниць, включені до Звіту про фінансові результати	- *
Всього (доход)/ витрати з податку на прибуток за 2022 рік	(677)

17. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ “1615”)

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги була представлена наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	22 562	13 062
Розрахунки з іноземними постачальниками		
Всього	22 562	13 062

18. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ БЮДЖЕТОМ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1620", "1621", «1640»)

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом була представлена наступним чином:

Найменування	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Податок на прибуток	179	0
Податок на додану вартість	2 601	0
Податок з доходів фізосіб	1 324	1 452
Військовий збір	106	118
Податок з плати за землю		
Частина чистого прибутку	774	0
Єдиний податок 2%		590
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки		
Всього	4 984	2 160

В умовах режиму воєнного стану, введеного Указом Президента України № 64/2022, реалізації необхідних заходів щодо підтримки військових і правоохоронних підрозділів у відбитті збройного нападу російської федерації та забезпечення прав обов'язків платників податків, які направлені на зменшення податкового навантаження було опублікований Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану».

Відповідно до підрозділу 8 та доповненням пункту 9.2 Підприємство скористалося правом з 01 квітня 2022 року перейти на спрощену систему оподаткування. Згідно з пп. 9. п.9 підрозділу 8 р. ХХ «Перехідні положення» ПКУ для платників єдиного податку третьої групи, які використовують особливості оподаткування, встановлені п.9 підрозділу 8 р. ХХ «Перехідні положення» ПКУ, обов'язок нарахування та сплати ПДВ за операціями постачання послуг призупиняється.

Також відповідно ст. 297.1. Платники єдиного податку звільняються від обов'язку нарахування, сплати та подання податкової звітності з ПДВ та податку на прибуток. Податок справляється з загальної суми доходу, який був отриманий Підприємством на протязі місяця.

19. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З ОПЛАТИ ПРАЦІ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1630")

Станом

- на 31 грудня 2021 року кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці у сумі 6 088 тис. грн складалася із заборгованості, щодо виплати лікарняних у сумі 309 тис. грн. та поточної заробітної плати 5 779 тис. грн.

- на 31 грудня 2022 року кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці у сумі 6 736 тис. грн складалася із заборгованості, щодо виплати лікарняних у сумі 173 тис. грн. та поточної заробітної плати 6 563 тис. грн.

20. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ОДЕРЖАНИМИ АВАНСАМИ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1635")

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами була представлена наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2021 року
Розрахунки з вітчизняними постачальниками	913	1 202
Розрахунки з іноземними постачальниками		
Всього	913	1 202

21. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ НАСТУПНИХ ВИПЛАТ І ПЛАТЕЖІВ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1660")

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. забезпечення наступних виплат і платежів були представлені наступним чином:

	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Забезпечення наступних витрат на невикористані відпустки	3 927	17 882
Всього	3 927	17 882

Рух забезпечень за 2022 рік наступний:

	На 31.12.2021	Нарахова но за період	Викори стано	На 31.12.2022
Забезпечення витрат за невикористані відпустки	3 927	23 764	9 809	17 882
Всього	3 927	23 763	9 810	17 882

22. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ (РЯДОК ФІНАНСОВОГО ЗВІТУ "1690")

Станом на 31 грудня 2021 р. та 31 грудня 2022 р. інші поточні зобов'язання представлені наступним чином:

Найменування	31 грудня 2021 року	31 грудня 2022 року
Податкові зобов'язання у неоплачених рахунках за касовим методом обліку ПДВ	42 212	42 789
Всього	42 212	42 789

23. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2000")

Чистий дохід реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за 2021 рік та 2022 рік представлений наступним чином:

Найменування	2021 рік	2022 рік
Доходи від надання послуг з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій	281 396	330 827
Всього	281 396	330 827

24. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД "2050")

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) 2021 рік та 2022 рік представлена наступним чином:

Найменування	2021 рік	2022 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	232 645	240 357
Всього	232 645	240 357

СТРУКТУРА СОБІВАРТОСТІ

Статті витрат	2021 рік	2022 рік
Ремонтні роботи	21 726	12 248
Витрати на оплату праці	109 383	125 325
Відрахування на соціальні заходи	21 496	22 224
Амортизація необоротних активів	401	631
Технічне обслуговування ліфтів	29 117	31 955
Вивезення побутових відходів	74	9
Інші витрати	50 448	47 965
Разом собівартість	232 645	240 357

25. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД «2120»)

Інші операційні доходи за 2021 рік та 2022 рік були представлені наступним чином:

Найменування	2021 рік	2022 рік
Дохід від операційної оренди активів	7 429	2 236
Інші операційні доходи	12 045	15 634
Всього	19 474	17 870

26. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД «2130»)

Адміністративні витрати за 2021 рік та 2022 рік представлені наступним чином:

	2021 рік	2022 рік
Витрати на оплату праці	(16 681)	(15 542)
Інші витрати	(16 691)	(18 756)
Всього	(33 372)	(34 298)

27. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ (РЯДОК ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД «2180»)

Інші операційні витрати за 2021 рік та 2022 рік представлені наступним чином:

	2021 рік	2022 рік
Резерв під збитки	(5 304)	(47 426)
Амортизація необоротних активів	(1 582)	(1 639)
Витрати на оплату праці	(10 870)	(10 882)
Інші операційні витрати	(12 890)	(10 598)
Всього	(30 646)	(70 545)

28. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (РЯДКИ ЗВІТУ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД «2290», «2295», «2350» ТА «2355»)

Найменування	2021 рік	2022 рік
Фінансовий результат до оподаткування:		
Прибуток (збиток)	5 789	5 135
Чистий фінансовий результат:		
Прибуток (збиток)	3 871	4 458

29. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб, також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або

опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Підприємство знаходиться під безпосереднім контролем КИЇВСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ (частка в статутному капіталі становить 100,0%).

Пов'язаними сторонами Підприємства є:

- провідний управлінський персонал та члени їхніх сімей;

Компенсація провідному управлінському персоналу

Провідний управлінський персонал у 2021 та 2022 роках представлений двома особами (директор та заступник директора з економічних питань). За 2021 рік компенсація провідному управлінському персоналу, що включена до складу витрат на персонал, включала заробітну плату і додаткові поточні премії, і становила 1 567 тис. грн., за 2022 рік – 1 486 тис. грн.

30. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Управління ризиками відіграє важливу роль в операційній діяльності Підприємства, яке здійснюється в ході постійного процесу оцінки та визначення рівнів ризику, та засновано на системі внутрішнього контролю. В ході процесу стратегічного планування, керівництво Підприємства також оцінює ризики ведення діяльності, такі як зміна середовища, технології або зміна галузі.

Основні ризики, властиві діяльності Підприємства, включають кредитні ризики, ризик ліквідності та ринковий ризик.

Управління капіталом

Завданнями управління капіталом є: забезпечення здатності Підприємства продовжувати функціонувати як підприємство, що постійно діє, з метою отримання прибутків, а також забезпечення фінансування операційних потреб, капіталовкладень і стратегії розвитку Підприємства. Політика Підприємства по управлінню капіталом направлена на забезпечення і підтримку його оптимальної структури з метою зменшення сукупних витрат по залученню капіталу.

1. Кредитний ризик

Фінансові інструменти, за якими у Підприємства може з'явитися значний кредитний ризик, представлені, в основному, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, а також грошовими коштами та їх еквівалентами. Грошові кошти розміщуються у фінансових установах, які на період розміщення вважаються достатньо надійними. Керівництво застосовує кредитну політику та здійснює постійний контроль за схильністю до кредитного ризику.

2. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої зобов'язання з виплат при настанні строку їх погашення у звичайних, або непередбачених умовах. З метою управління та мінімізації даного ризику, Підприємство веде облік і аналіз вимог і зобов'язань у розрізі контрактних термінів погашення.

3. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами буде коливатися внаслідок зміни ринкових цін. Ринкові ціни включають в себе наступні ризики: валютний ризик, ризик відсоткової ставки, інший ціновий ризик.

Валютний ризик - це ризик, внаслідок якого виникає можливість того, що зміни курсів валют будуть здійснювати негативний вплив на майбутні грошові потоки чи справедливую вартість фінансових інструментів. Значні коливання курсів не можуть

...прибутку Підприємства, оскільки в Підприємства всі замовники є
...а операції в іноземній валюті на даний час відсутні.

ІНФОРМАЦІЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

За звітний період до дати випуску цієї звітності не відбулося подій, які б
...було розкрити в цій фінансовій звітності.



(підпис)

Баніт Володимир
Юрійович

(підпис)

Руденко Марина
Вікторівна

В цьому документі прошито, пронумеровано
та скріплено підписом і печаткою
25 (двадцять п'ять) аркушів

Ключовий партнер аудиту
Аудитор
ТОВ АФ «Олеся» Нестеренко





ЗВІТ З УПРАВЛІННЯ

Комунального підприємства
«Керуюча компанія з обслуговування житлового
фонду Оболонського району м. Києва»

за 2022 рік

Організаційна структура та опис діяльності підприємства

Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» (далі – Підприємство) створено рішенням Київської міської ради від 09 жовтня 2014 року № 270/270 «Про удосконалення структури управління житлово-комунальним господарством міста Києва», засновано на комунальній власності територіальної громади міста Києва та віднесено до сфери управління Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації.

Засновником і власником комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» є територіальна громада міста Києва, від імені якої виступає Київська міська рада.

У своїй діяльності Підприємство керується Конституцією та законами України, актами Президента України і Кабінету Міністрів України, постановами Верховної Ради України, рішеннями Київської міської ради, розпорядженнями Київського міського голови, виконавчого органу Київської міської ради (Київської міської державної адміністрації), Оболонської районної в місті Києві державної адміністрації, іншими нормативно-правовими актами та Статутом.

Місцезнаходження Підприємства: 04214, м. Київ, вулиця Північна, будинок 22.

Сплачений Статутний капітал Підприємства складає 61 831 тис. грн.

Відповідно до положень статуту комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» створене з метою забезпечення ефективного управління, належного утримання житлового та нежитлового фонду, утримання прибудинкових територій.

Майно Підприємства становлять основні фонди та оборотні кошти, а також цінності, вартість яких відображено в самостійному балансі

Підприємства.

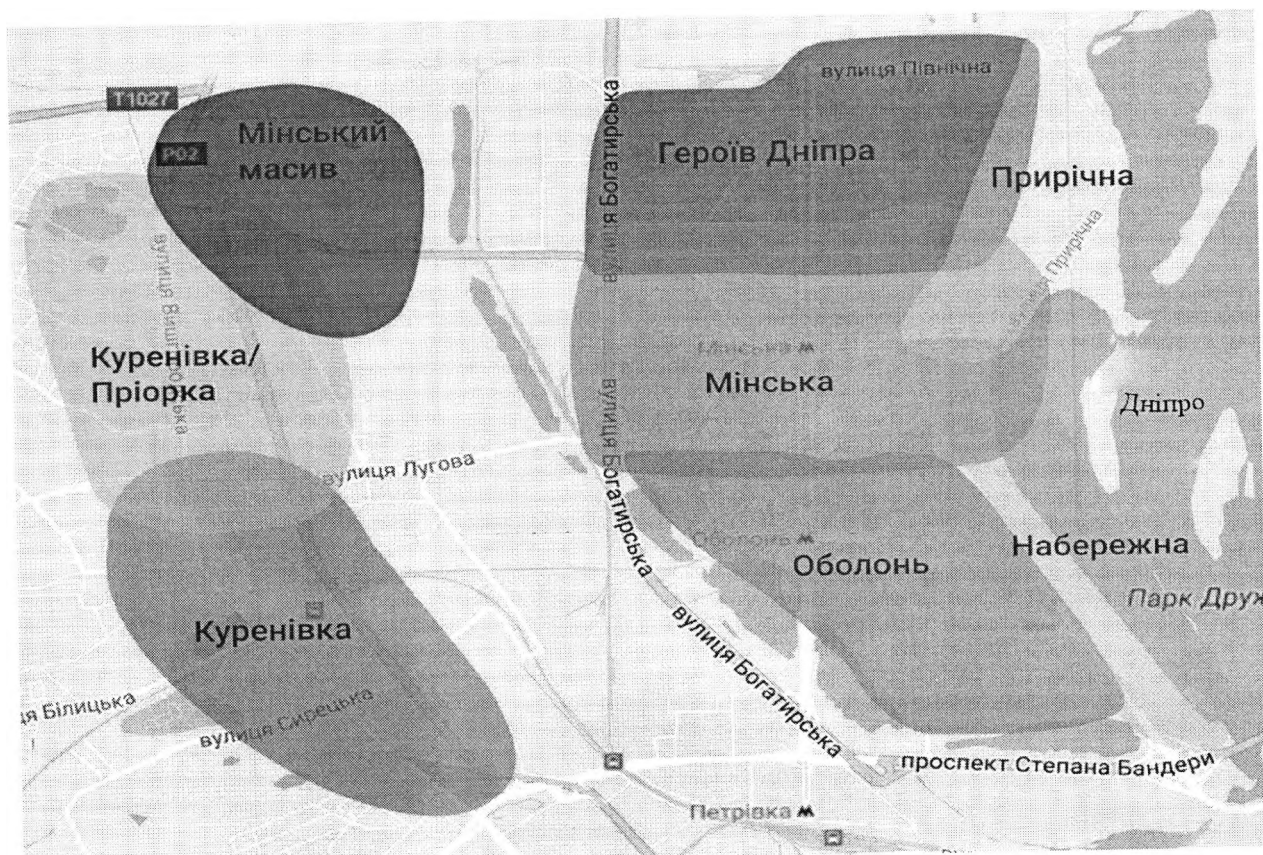
Майно Підприємства належить до комунальної власності територіальної громади міста Києва і закріплене за ним на праві господарського відання.

Структура підприємства складається з:

- 8 обслуговуючих ділянок № 501 - № 508;
- Аварійно-відновлювальна служба;
- Апарат управління.

МАПА РАЙОНУ

Комунальне підприємство «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва»



Починаючи з 01 червня 2015 року підприємство обслуговує 616 житлових будинків, загальною площею 4 652 675,45 м. кв. Площа нежитлових

приміщень складає 66 641,64 м. кв. В КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» фактично працює 839 працівника. Середньомісячна заробітна плата за 2022 рік складає 12,9 тис. грн.

Результати діяльності

Основним узагальнюючим показником фінансових результатів господарської діяльності Підприємства є прибуток.

Дохід Підприємства за 2022 рік становить 350 335 тис. грн.

Основними джерелами доходу підприємства є:

- надання послуг з утримання будинків та прибудинкової території
- сантехнічні послуги
- відшкодування ЖБК за обслуговування прибудинкових територій
- дохід від операційної оренди нежитлових приміщень
- користування внутрішньобудинковими мережами провайдерів
- послуги з навантаження великогабаритних відходів на транспортні
- відшкодування з утримання будинків та обслуговування прибудинкових територій власниками нежитлових приміщень та орендарями
- нарахування відсотків банку на залишки коштів на поточному рахунку
- отримані штрафи, пені, неустойки та інше.

За 2022 рік Підприємством понесено витрати в сумі 345 200 тис. грн.

Основні статті витрат підприємства складають:

- Сировина і матеріали
- Пальне
- Запасні частини
- Малоцінні та швидкозношувані предмети (спец.одяг, рукавички, миючі засоби)
- витрати на оплату праці
- відрахування на соціальні заходи

- технічне обслуговування димоходів та вентиляційних каналів
- технічне обслуговування ліфтів
- технічне обслуговування оперативно-диспетчерських систем
- електроенергія
- теплова енергія
- дератизація, дезінсекція
- поточний ремонт житлового фонду
- програмне забезпечення (Медок, Ліга - Закон)
- послуги банку
- послуги зв'язку та інтернет
- КП ГРО – обслуговування програм (побудинковий облік)
- страхування транспортних засобів
- сервісне обслуговування, поточний ремонт авто
- послуги Центру комунального сервісу
- послуги ГЕРЦ
- послуги юридичні (адвокатські)
- послуги аудиторські - підтвердження річної звітності
- лікарняні за рахунок підприємства
- відшкодування залигтя квартир
- судові витрати.

Фінансовий результат за 2022 рік:

Фінансовий результат до оподаткування – 5 135,0 тис. грн.

Податок на прибуток – 677,0 тис. грн.

Чистий прибуток – 4 458,0 тис. грн.

Ліквідність та зобов'язання

Ліквідність та зобов'язання підприємства безпосередньо пов'язані між собою. Ліквідність – спроможність підприємства в цілому забезпечувати своєчасність, повноту та безперервність виконання усіх своїх грошових зобов'язань.

Коефіцієнт загальної ліквідності (Коефіцієнт покриття) характеризує здатність підприємства забезпечити свої короткострокові зобов'язання з найбільш легко реалізованої частини активів – оборотних коштів. Цей коефіцієнт дає найбільш загальну оцінку ліквідності активів. Оскільки поточні зобов'язання підприємства погашаються в основному за рахунок поточних активів, для забезпечення нормального рівня ліквідності необхідно, щоб вартість поточних активів перевищувала суму поточних зобов'язань. Нормальним значенням даного коефіцієнта вважається 1,5-2,5, але не менше 1.

Станом на 31.12.2022 р. поточні активи підприємства складають 174 592 тис. грн., поточні зобов'язання у звітному періоді складають 87 859 тис. грн., коефіцієнт загальної ліквідності становить 1,99.

Коефіцієнт абсолютної ліквідності - співвідношення найбільш ліквідної частини активів і поточних (короткострокових) зобов'язань. До найбільш ліквідної частини активів належать грошові кошти та їх еквіваленти. Показник демонструє частку поточних зобов'язань компанії, яка може бути погашена негайно.

За результатами діяльності Підприємства за 2022 рік коефіцієнт абсолютної ліквідності становить 0,2.

Нормативним значенням коефіцієнта абсолютної ліквідності вважається значення від 0,1 до 0,2.

Соціальні аспекти та кадрова політика

Керівник підприємства сприяє проведенню державної політики зайнятості, а саме: дотримується законодавства про працю, а також прийнятих відповідно до нього умов договорів та угод; проводить організацію професійної підготовки, перепідготовки і підвищення кваліфікації працівників та інше, необхідне для забезпечення продуктивної діяльності підприємства та працівників.

При зміні прожиткового мінімуму для працездатних осіб своєчасно переглядаються розміри посадових окладів і тарифних ставок.

Проводяться доплати за суміщення професій (посад), розширення зон обслуговування або збільшення обсягу виконання робіт в межах економії фонду оплати праці.

На підприємстві проводиться виплата доплат за роботу у важких і шкідливих умовах праці за результатами атестації робочих місць.

Виплачуються премії та доплати керівним працівникам, спеціалістам, службовцям і робітникам згідно з Положенням про преміювання за виконання основних показників та умов преміювання за фактично відпрацьований час відповідно до посадових окладів, тарифних ставок.

Працівникам підприємства здійснюється виплата винагороди по підсумках роботи за рік та за вислугу років за звітний період при умові наявності прибутку в межах фінансової можливості підприємства, за виконання показників на підставі відповідних Положень.

За поданням керівництва структурного підрозділу або відділу кадрів за погодженням з профспілковим комітетом за довголітню та сумлінну працю проводиться преміювання на честь ювілею працівників.

Оплата праці працівників здійснюється в першочерговому порядку. Всі інші платежі здійснюються підприємством після виконання зобов'язань щодо оплати праці.

З метою покращення житлово-побутових умов, відпочинку, оздоровлення працюючих:

- Надається працівникам матеріальна допомога у зв'язку зі смертю одного з подружжя та дітей, при смерті самого працівника, батьків працівника, при народженні дитини;
- Виплачується матеріальна допомога на оздоровлення у розмірі 35% до посадового окладу (тарифної ставки) при отриманні працівником основної частини оплачуваної щорічної відпустки (не менше 14 календарних днів);
- Оплачується повна чи часткова вартість невідкладних лікувальних операцій або надається матеріальна допомога на покриття операційних витрат, придбання ліків та на оздоровлення за рахунок перерахувань адміністрацією підприємства профкому коштів від фонду оплати праці згідно з законодавством.
- Дітям співробітників підприємства, віком до 14 років, надаються безкоштовні подарунки до Нового року та Різдва Христового.

На підприємстві виконуються необхідні заходи з охорони праці. Виконується забезпечення працюючих на робочих місцях медаптечками, укомплектованими медикаментами, для надання першої допомоги в разі випадку травмування або погіршення стану здоров'я.

Регулярно проводяться навчання з професійної підготовки, перепідготовки і підвищення кваліфікації працівників, проводиться атестація робочих місць.

Ризики

Несприятливе зовнішнє середовище в країні в умовах складної політичної ситуації, військового стану, вплив пандемії COVID – 19, запровадження карантинних та обмежувальних заходів, коливання курсу національної валюти, відсутність чинників покращення інвестиційного

клімату в сукупності створюють суттєву невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі та яка може вплинути на майбутні операції та можливість збереження вартості його активів. Вплив такої майбутньої невизначеності наразі неможливо оцінити.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України та введенням воєнного стану в Україні указом Президента України від 24 лютого 2022 року № 64/2022 “Про введення воєнного стану в Україні”, затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року № 2102-IX, Торгово-промислова палата визнає військову агресію російської федерації проти України форс-мажорними обставинам. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання.

Руйнівні наслідки вторгнення російської федерації в Україну охоплюють всі сфери життя. Оскільки ситуація розвивається, керівництвом підприємства постійно оцінюється вплив цих подій на роботу підприємства та фінансові наслідки.

КП «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району» з початку військового вторгнення не припиняло надавати послуги з утримання будинків, споруд та прибудинкових територій. Підприємством вживались всі необхідні заходи для безперебійного та якісного надання вказаних послуг, забезпечення надійності та стабільності функціонування підприємства в період дії воєнного стану.

Фінансові інвестиції

В грудні 2021 року отримано кошти відповідно до рішення КМДА від 02.12.2021 р. № 3677/3718 «Про збільшення розмір статутного капіталу комунальних підприємств – Керуючих компаній з обслуговування житлового

фонду районів м. Києва» в сумі 10 000 000,0 (десять мільйонів грн) гривень за рахунок грошового внеску власника на придбання спеціалізованої техніки.

В грудні 2022 року отримано кошти відповідно до рішення КМДА від 08.09.2022 р. № 5394/5435 «Про збільшення розміру статутних капіталів Комунального підприємства виконавчого органу Київради (Київської міської державної адміністрації) «Київтеплоенерго» та комунальних підприємств – керуючих компаній з обслуговування житлового фонду районів м. Києва» в сумі 50 000 000,0 (п'ятдесят мільйонів грн) гривень за рахунок грошового внеску власника.

В 2022 році за вказані кошти було проведено закупівлю спеціалізованої техніки, а саме:

- Екскаватор-навантажувач JCB 3CX
- Автомобіль вантажний Автомобіль вантажний JAC N721S-N56

Double Cab

- Телескопічний автопідйомник SOCAGE 28T
- Автомобіль бортовий СКС-JN56-01БП на базі JAC N721 – 4 шт.

В 2023 році планується провести процедуру закупівлі спецтехніки та обладнання., а саме:

- вантажний автомобіль-самоскид
- каналопромивочна машина
- придбання паливно-мастильних матеріалів
- придбання комплектуючих до ліфтового обладнання (гальмівні катушки, контактери, кнопки виклику, вимикачі, перемикачі, шків, натяжного пристрою, пульти ПВА, замки ДШ, тощо)
- придбання обладнання автоматизації та диспетчеризації з монтажем та пуско-налагодженням.

Закупівля вказаної техніки та обладнання дасть можливість надавати послуги належної якості та забезпечить безперебійну роботу Комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва», надання послуг з швидкого аварійного

обслуговування житлових будинків, прибирання прибудинкових територій від бруду, сміття, опалого листя та покіс трави, очищення дворової зливоприймальної каналізації.

Перспективи розвитку

На підприємстві складено та затверджено Стратегічний план розвитку комунального підприємства «Керуюча компанія з обслуговування житлового фонду Оболонського району м. Києва» на середньостроковий період 2020-2022 років стратегічними напрямками та цілями якого є:

- Розвиток та вдосконалення нормативної бази для забезпечення сталого функціонування житлового господарства: виготовлення технічних паспортів будинків, затвердження ОСМ площ територій з виготовленням картосхем;
- Управління багатоквартирним будинком: укладання договорів на управління з уповноваженою особою, розрахунок кошторисів вартості послуг з управління багатоквартирним будинком;
- Заходи на підвищення енергоефективності: зменшення витрат на оплату енергоносіїв, створення систем дистанційного енергоспоживання, впровадження енергоощадних технологій;
- Розвиток трудового потенціалу: зростання заробітної плати для підвищення конкурентоздатності посад підприємства, у порівнянні із ринковими пропозиціями на аналогічні посади.

Розвиток підприємства у зазначених напрямках забезпечить ефективне використання вже існуючих ресурсів підприємства.

В.о. директора

Головний бухгалтер



Баніт В.ІУ.

Руденко М.В.